



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Cultura tributaria y conciencia fiscal de la población en  
la municipalidad distrital de Olmos 2018.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADEMICO DE:**

**Maestro en gestión pública**

**AUTORES**

**Br. Dany Manuel Díaz Hernández**

**Br. Julio César Polo Guevara**

**ASESOR**

**Dr. Luis Arturo Montenegro Camacho**

**SECCION**

**Ciencias empresariales**

**LÌNEA DE INVESTIGACIÒN**

**Reforma y modernización del estado**

**PERÚ - 2018**

**PÁGINA DE JURADO**

**Mg. Pedro Arturo Barboza Zelada**

**Presidente**

**Mg. Julissa Reyna González**

**Secretario**

**Dr. Luis Arturo Montenegro Camacho**

**Vocal**

## **DEDICATORIA**

A la memoria de Santiago, y mis padres.

Por ser el motivo para continuar con mis estudios y culminar con la presente investigación.

A Dios.

**Dany**

A la memoria de mi madre, mi esposa y mis hijos.

Por ser el soporte moral me que me motivó día a día para continuar con mis estudios y culminar con la presente tesis.

**Julio**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad César Vallejo, sus docentes y personal administrativo por la oportunidad de incrementar nuestros conocimientos y permitirnos crecer como personas y mejorar como ciudadanos.

Culminamos nuestros estudios seguros de encaminarnos profesionalmente en beneficio de nuestro amado país contribuyendo en su eficaz y eficiente Gestión Pública.

Agradecimiento especial a Dr. Luis Arturo Montenegro Camacho, asesor de la presente tesis, quien con su paciencia y dedicación supo guiarnos con sabiduría para culminar con éxito nuestra investigación.

Los Autores.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotros, DIAZ HERNANDEZ DANY MANUEL y POLO GUEVARA JULIO CESAR egresados del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo SAC. Chiclayo, identificados con DNI N° 16794375 y 19324114 respectivamente.

### DECLARAMOS BAJO JURAMENTO QUE:

Ser autores de la tesis: **CULTURA TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL DE LA POBLACION EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS.**

1. La misma que presentamos para optar el grado de: Maestro en Gestión Pública.
2. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumimos frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, nos hacemos responsables frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Así mismo, por la presente nos comprometemos a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo; por lo que, LA UNIVERSIDAD podrá suspender el grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Chiclayo, Junio del 2017.

DIAZ HERNANDEZ DANY MANUEL  
DNI. 16794375

POLO GUEVARA JULIO CESAR  
DNI. 19324114

CERTIFICO: Que las firmas que anteceden corresponden a: Diaz Hernandez Dany Manuel

Polo Guevara Julio Cesar

Identificados (as) con: DNI 16794375

DNI 19324114

Conforme al art. 108 D. Leg. 1049, El notario no asume responsabilidad sobre el contenido del documento.

Chiclayo, 18 AGO 2018

Carlos A. Caballero Burgos  
Notario - Abogado  
Reg. C.N.I. 20

## **PRESENTACIÓN**

Distinguidos miembros del Jurado Evaluador:

Conforme a las disposiciones técnicas establecidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, hacemos de su deferencia la revisión y evaluación de la presente tesis titulada: “CULTURA TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL DE LA POBLACION EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS” para su revisión estructural y se proceda, luego de subsanar las observaciones que se formulen, a su aprobación.

La presente investigación busca determinar el grado de relación que existe entre cultura tributaria y conciencia fiscal de la población en la municipalidad distrital de – Olmos, para con ello sentar las bases necesarias para que futuras investigación propongan mecanismos de solución a ésta problemática.

Por tal motivo, señores del jurado, esperamos que, habiendo culminado la presente investigación y cumpliendo con el procedimiento normado en el Reglamento de Elaboración y Sustentación de Tesis de ésta universidad, optar el grado de Magister en Gestión Pública.

Ilustres miembros del jurado, confiamos que, previa evaluación, nuestra investigación merezca su aprobación.

Los Autores.

## INDICE

PAGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
I.    INTRODUCCIÓN.....	14
1.1. Realidad Problemática.....	15
1.2. Trabajos previos.....	19
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	21
1.4. Formulación del problema.....	41
1.5. Justificación del estudio.....	41
1.6. Hipótesis.....	42
1.7. Objetivos.....	42
II.    METODOLOGIA.....	44
2.1. Diseño de investigación.....	45
2.2. Variables operacionalización.....	45
2.3. Población y muestra.....	47
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	48
2.5. Métodos de análisis de datos.....	52
2.6. Aspectos éticos.....	54
III.    RESULTADOS.....	57
IV.    DISCUSIÓN.....	62
V.    CONCLUSIÓN.....	67
VI.    RECOMENDACIONES.....	68
VII.    REFERENCIAS.....	69
ANEXOS.....	72
Ficha técnica de instrumentos.....	73

Validez y confiabilidad.....	76
Prueba de normalidad.....	83
Validación de los instrumentos – Juicio de expertos.....	84
Matriz de consistencia.....	87
Documentos.....	88
Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV.....	99
Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	101



## INDICE DE TABLAS

Operacionalización de variables.....	47
Tabla 1: Relación entre Cultura Tributaria y conciencia Fiscal de la Población en la Municipalidad distrital de Olmos.....	57
Tabla 2: Grado de Cultura Tributaria de la Población en la Municipalidad distrital de Olmos.....	58
Tabla 3: Nivel de conocimiento de la Población sobre Conciencia Fiscal.....	60
Tabla 4: Relación entre las dimensiones de Cultura Tributaria y las Dimensiones de Conciencia Fiscal de la Población en la Municipalidad distrital de Olmos.....	61
Tabla 5: Recaudación por Impuesto Predial.....	65

## INDICE DE FIGURAS

Árbol de la decisión.....	23
Diseño de investigación.....	45
Figura 1: Relación entre Cultura Tributaria y conciencia Fiscal de la Población en la Municipalidad distrital de Olmos.....	57
Figura 2: Grado de Cultura Tributaria de la Población en la Municipalidad distrital de Olmos.....	59
Figura 3: Nivel de conocimiento de la Población sobre Conciencia Fiscal.....	60
Figura 4: La sinergia de la tributación para el beneficio común.....	66

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar la relación entre cultura tributaria y conciencia fiscal de la población en la Municipalidad Distrital de Olmos 2018 Lambayeque, con el propósito de recomendar las mejores prácticas a una correcta difusión de una cultura tributaria en la municipalidad distrital de Olmos.

La muestra del presente estudio estuvo compuesta por 368 contribuyentes propietarios de predios ubicados en la jurisdicción del distrito de Olmos – Lambayeque. Se dio solución a los objetivos de la investigación tales como conocer el grado de cultura tributaria, identificar el nivel de conciencia fiscal y establecer la relación entre las dimensiones de Cultura Tributaria y las dimensiones de Conciencia Fiscal de la Población del distrito de Olmos – Lambayeque.

Se procedió a la aplicación de dos instrumentos para la recolección de los datos, los cuales estuvieron conformados por dos encuestas. Uno midió cultura tributaria, compuesto por 23 reactivos y el otro midió conciencia fiscal, compuesto por 10 reactivos.

Finalmente se determinó que existe una relación directa entre cultura tributaria y conciencia fiscal, así como entre cada una de sus dimensiones; este resultado permite a la municipalidad distrital de Olmos tomar medidas correctivas con la finalidad de lograr una correcta difusión de la cultura tributaria a sus contribuyentes.

Palabras clave:

Cultura tributaria, conciencia fiscal, tributo, servicios públicos, valores personales.

## **ABSTRACT**

The present research has for purpose determine the relation between tributary culture and fiscal awareness of the population in the district municipality of Olmos - Lambayeque, with the purpose of recommending the best practices to a correct diffusion of a tributary culture in the municipality distrital of Olmos.

The sample of the present study consisted of 368 owners taxpayers located in the jurisdiction of the district of Olmos - Lambayeque. The objectives of the research were solved such as to know the degree of tax culture, to diagnose the level of fiscal conscience and to establish the relation between the dimensions of tributary culture and the dimensions of fiscal conscience of the population of the Olmos – Lambayeque district.

Two data-collection instruments were applied, which were formed by two surveys. One measured tax culture, consisting of 23 reactants and the other measured fiscal awareness, consisting of 10 reactants.

Finally, it was determined that there is a direct relationship between tax culture and fiscal awareness, as well as between each of its dimensions; This result allows the Olmos district municipality to take corrective measures in order to achieve a correct dissemination of the tax culture to its taxpayers.

Key words :

Tributary culture, fiscal awareness, tribute, public services, personal values.

## **CAPÍTULO I.**

## **1. Introducción.**

Mucho se ha hablado respecto de la escasez de recursos del estado indispensables para la cumplir con sus obligaciones y satisfacer las necesidades de la población, y al respecto, el estado (a nivel de gobierno central y locales) implementa mecanismos tendientes a incrementar la presión tributaria para así cumplir con sus metas de recaudación. Sin embargo, es precisamente en este contexto en el que surgen dos conceptos poco difundidos, el de cultura tributaria la conciencia fiscal.

En el presente trabajo, ambos conceptos conforman nuestras variables de investigación y procuraremos conceptualizar ambos conceptos, establecer sus diferencias, así como definiremos cada una de sus dimensiones y estableceremos la relación efectiva entre ambas variables.

Esperamos que la presente investigación se constituya en las bases para futuras investigaciones.

Para una mejor comprensión, nuestra investigación ha sido estructurada en VII capítulos:

“El capítulo I, titulado introducción presenta de forma detallada la realidad problemática, tomando como precedente la realidad internacional, nacional y local, continúa con la muestra de los trabajos previos existentes, las teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación respectiva, la hipótesis y por último, se estipula los objetivos de la investigación, tanto general como específicos”.

“En el capítulo II, llamado Método, describe el diseño de investigación utilizado, las variables de estudio con su respectiva operacionalización, la población y muestra de estudio, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y la confiabilidad, métodos de análisis de datos por último se muestra los aspectos éticos”.

“El capítulo III corresponde a los resultados de la investigación, se detalla la descripción de datos obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos”.

Por ultimo están los capítulos IV, V, VI y VII correspondientes a la discusión, conclusiones, recomendaciones, la propuesta y las referencias respectivamente.

### **1.1. Realidad problemática.**

Cultura tributaria es un concepto que ha tomado relevancia desde la primera década del presente siglo, hablar de ella es remontarnos un tanto a los orígenes de la sociedad civilizada en la cual, los miembros de una determinada comunidad se vieron obligados (por el cauce mismo de la naturaleza) a asociarse para poder subsistir y enfrentar las vicisitudes de la vida en sociedad, problemas que de manera individual no podía solucionar.

Esta forma de asociación demandaba la instauración de un nuevo orden, de un líder que dirigiera sus destinos y de los medios y mecanismos (recursos) indispensables para lograr sus objetivos como asociación, los mismos que la población aportaba de manera voluntaria o forzada, y que asumía como una obligación. De esta manera surgen los tributos.

Con el correr de los tiempos, y las formas en que ha ido variando las formas de gobernar la sociedad, sumado a un mal manejo de los recursos estatales, el ciudadano ha perdido ese sentido del “deber de colaborar” con el pago de sus tributos para lograr el beneficio común de la sociedad.

Una sociedad se sostiene sobre la base de sus ingresos públicos, los mismos que están conformados principalmente por los tributos cargados sobre los ciudadanos, quienes tiene la obligación de aportar con ellos para que de esta manera el Estado pueda satisfacer las necesidades públicas.

Actualmente, es conocido por todos los altos índices de morosidad existentes a nivel local, siendo que en el Distrito de Olmos esta realidad no es ausente.

El presente trabajo intenta encontrar la relación existente entre el grado de conocimiento que la población, específicamente, los habitantes del distrito de Olmos – Lambayeque tienen del concepto cultura tributaria y conciencia fiscal, lo cual permitirá a futuros investigadores encontrar los mecanismos para su mejor difusión.

### **A nivel Internacional.**

En el contexto latinoamericano, se ha proyectado un diagnóstico sobre la cultura contributiva, que a continuación detallaremos.

Para Borja y Lindenberg, (2014) en materia fiscal, Latinoamérica presenta región adolece una grave desproporción entre la correlación que debe existir entre el Estado y los ciudadanos, ello debido al bajo nivel de conciencia cívico tributaria y a los serios cuestionamientos al gasto público, que de manera ineficiente e ineficaz ejecuta el estado en sus distintos niveles, generando con ello un círculo vicioso que se constituye en límite a las políticas públicas que se deben ejecutar en pro del desarrollo (p.5).

De igual manera Borja y Lindenberg, (2014) afirman que ante estas circunstancias, es necesario crear nuevos mecanismos que permitan una mejor relación entre el estado y los contribuyentes, cuyos cimientos sean la confianza y colaboración mutua que permita a los ciudadanos tomar conciencia del rol importante que cumple el pago oportuno de sus tributos y que éste no simplemente este basado en la coacción. Para lograr esto se deberá trabajar en crear un nuevo vínculo entre el Estado y la ciudadanía que permita combatir todas las formas de defraudación fiscal y por ende a la corrupción; lucha en la cual la educación cumple un rol primordial que permitirá vincular el cumplimiento tributario y la supervisión del gasto público por parte de la sociedad. En este punto, se deben implementar estrategias basadas en una educación fiscal bien estructurada, vinculada y cuyo objetivo sea: i) promover la claridad en la gestión y ejecución del presupuesto, y ii) el correcto ejercicio de los derechos de transparencia y acceso a la información pública; sólo así la rendición del gasto público será legítima y comprensible por toda la sociedad.



Agregan que la educación fiscal vinculada a la promoción de la transparencia en la gestión presupuestaria y el derecho de acceso a la información pública son estrategias cada vez más relevantes para lograr una mayor legitimidad, comprensión y rendición de cuentas (p.5).

*Lo indicado por Borja y Lindenberg, no está para nada lejos de la realidad que fácilmente podemos apreciar en nuestro país, pues cierto es que existe una débil sintonía entre el estado y la ciudadanía cuyo origen es i) una débil formación en valores cívicos y más específicamente en el aspecto tributario y ii) una ineficaz e ineficiente gasto público que conlleva a su vez a iii) la insatisfacción de las necesidades públicas; lo que nos lleva, como nación, a estar inmersos en un círculo vicio que, con acierto los autores, deducen mantendrá en letargo nuestro desarrollo.*

*Para revertir esta situación, se requiere labrar nuevas formas de conectar al estado con la sociedad teniendo su pilar más importante en “la confianza” y el “esfuerzo conjunto”, y no sólo en la sanción y compulsión.*

*A esto se debe sumar un trabajo en el campo de la educación, considerándose la instrucción básica e intermedia, que incida principalmente en valores cívicos, tributarios, control y una correcta ejecución del gasto público.*

## **A nivel nacional**

Mediante Ley N° 24829 (1988) se crea la Superintendencia Nacional de Aduanas y la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) como instituciones públicas descentralizada del sector economía y finanzas (p.1).

Asimismo, mediante Decreto Supremo N° 061-2002-PCM (2002) se dispone la fusión por absorción de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT, con la Superintendencia Nacional de Aduanas – ADUANAS, denominada desde entonces como SUNAT” (p.1).

La SUNAT según Ley 24829, (1988) es un organismo técnico especializado, adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, cuenta con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y goza de autonomía funcional, técnica, económica, financiera, presupuestal y administrativa. Tiene como una de sus funciones “Desarrollar programas de información, divulgación y capacitación en materia tributaria y aduanera. (p.1)

Por esta razón se cuenta con un programa de difusión para educación básica regular, contemplando temas como:

- Finalidad, rol y financiamiento de las actividades del estado.
- El tributo, su clasificación y sus funciones.
- La Administración Tributaria y sus funciones.
- Derechos y obligaciones de los contribuyentes.
- Cultura tributaria.

Estos programas, permiten que SUNAT cumpla con sus funciones de divulgación y capacitación, buscando de esta manera fomentar la formalización, el cumplimiento voluntario y como consecuencia incrementar la recaudación tributaria para permitir que el Estado cumpla con satisfacer las necesidades públicas.

### **A nivel Local**

En el plano local, circunscribiéndonos a la jurisdicción distrital de Olmos, provincia y región de Lambayeque, no se han encontrado estudios que permitan identificar el nivel de conocimiento de la población respecto del concepto de cultura tributaria; sin embargo, se ha empezado a dar los primeros pasos para internalizar en la población olmana, el concepto de Cultura Tributaria, con el objetivo de dar a conocer, sobre todo, sus beneficios.

En efecto, en la Municipalidad Distrital de Olmos se ha dictado normas y ejecutado programas de difusión y concientización tendientes a promover y motivar a la población a cumplir voluntariamente con las normas tributarias, que, aun cuando

resultan insuficientes, nos da la energía necesaria para continuar con dicha labor, pues crear conciencia fiscal en una población que hasta hace aproximadamente 8 años vivía al margen del desarrollo y crecimiento poblacional, es una tarea de largo aliento.

## **1.2. Trabajos previos.**

En Guatemala, Chicas (2011) en su tesis Propuesta para crear una Unidad Móvil de Capacitación como Herramienta para el Fortalecimiento de la Cultura Tributaria en Guatemala, concluye que la insignificante o errada cultura tributaria trae como consecuencia el desentendimiento y poco interés de parte de la población (Guatemalteca) al adecuado y puntual pago de sus impuestos. Asimismo, agrega que la inadecuada educación impartida sumada al difícil acceso de los ciudadanos a los centros de orientación, entre muchas causas, ocasionan que la cultura tributaria sea por demás inexistente en gran parte de la sociedad. (p.90).

*En efecto, es innegable que cuando en un estado o región no existe (o es casi nula) una cultura tributaria, la consecuencia será la ignorancia y el desdén hacia el cumplimiento de sus obligaciones tributarias; siendo, en gran parte, culpa del propio estado por su carencia de políticas públicas destinadas a difundir el concepto de cultura tributaria, valores éticos y cívico tributarios en los niveles de educación básica, intermedia y superior.*

Al analizar la cultura tributaria en su país, la autora esboza las posibles causas u orígenes de la poca cultura tributaria, de esta forma para Chicas (2011) el problema de la escasa cultura contributiva de sus conciudadanos radica, entre otras causas, en i) una educación casi nula, ii) carencia de valores como la solidaridad, iii) orígenes históricos y económicos, iv) la conciencia ciudadana, v) la incertidumbre respecto de la administración y gasto de los recursos (gasto público). Las causas enumeradas, adicionadas a la inadecuada educación impartida, el difícil acceso de los ciudadanos a los centros de orientación y la escasa difusión tributaria traen como consecuencia una nula cultura tributaria en casi la totalidad de la sociedad (p.1).

En nuestro país, Lizana (2017) en su tesis La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de obligaciones tributarias de rentas personales de la población de la

Región Lima, año 2017, concluye categóricamente que la atención inadecuada de la conciencia fiscal, imposibilita que las empresas (peruanas) cumplan con sus deberes tributarios previamente programados (p.52).

También concluye Lizana (2017) que la ausencia de sensibilidad de los ciudadanos en el plano cultural y ético, trae como consecuencia la comisión de infracción y consiguientemente, la aplicación de multas y sanciones tributarias en general. En este escenario, la predisposición a la informalidad crece debido a la poca legalidad que los ciudadanos reconocen al rol de sujeto activo del tributo del Estado (p.52).

*Los estudios previos denotan una consecuencia común ante el bajo nivel de cultura tributaria de la población, pues ante esta realidad incurrirán en informalidad, infracciones de las normas tributarias y evasión, entre otras conductas. Ante ello, nuevamente es el Estado el llamado a hacer frente a este hecho, mediante la implementación de políticas públicas que, como ya se mencionó, deberá establecer políticas públicas tendientes a revertir esta situación.*

Para Mogollón (2014) citando a De las Mercedes, 2010, si bien la cultura tributaria no se correlaciona directamente con el recaudo tributario, es cierto que si ésta es difundida en la población es muy probable que los índices de recaudación se eleven, y así provisionar al Estado de recursos indispensables y necesarios para subvencionar la satisfacción de las necesidades básicas de la población (p.12).

*Es importante conocer la realidad de países latinoamericanos que nos servirán de base para la presente investigación, sin embargo, será materia de análisis identificar si el escaso conocimiento de cultura tributaria puede influenciar en la recaudación tributaria municipal del distrito de Olmos, específicamente sobre el impuesto predial.*

### **1.3. Teorías relacionadas al tema.**

Entre las teorías que pueden explicar la cultura tributaria y la conciencia fiscal tenemos la teoría de la decisión y la teoría de la disuasión, que a continuación se explican.

#### **1.3.1. Teoría de la decisión.**

Carvalho (2013) citando a Shablel (1994) nos dice que “se entiende por Teoría de la Decisión el campo de estudio, basado en la racionalidad, que permite obtener los mejores resultados por medio de un proceso organizado y metódico” (p. 105).

Para Carvalho (2013), esta teoría es de tipo normativa, mediante la cual se examina y pone a consideración la forma en cómo las decisiones deben ser, contrario a la forma en que verdaderamente suceden. En un universo en el cual existen diversas posibilidades, en el cual los individuos toman sus decisiones basados en los posibles riesgos e incertidumbres que existe, ésta teoría pretende proporcionar diversas formas para conseguir maximizar las probables soluciones, partiendo del establecimiento previo de los objetivos y finalidades que se pretende (p.105).

*Por esta teoría, se analiza la forma como se deben tomar las decisiones, en contrario a la manera de cómo ocurren realmente. Cotidianamente los individuos tomamos decisiones prácticas, pero no sin antes analizar los riesgos que implica cada decisión que tomamos.*

*En ese razonamiento, por demás complicado, se producen los acontecimientos más distintivos, que incluyen por parte de quien decide, su racionalidad, valores y los motivos de su proceder.*

#### **Actos, estados y resultados.**

Para Carvalho (2013) citando a Peterson (2009) para poder tomar una decisión es indispensable en primer lugar establecer los actos, estados y resultados; porque las cuestiones probatorias imponen condiciones, que vienen a ser los estados de las cosas

que se relacionan con los actos que se deben realizar en correspondencia con los resultados pretendidos (p.105).

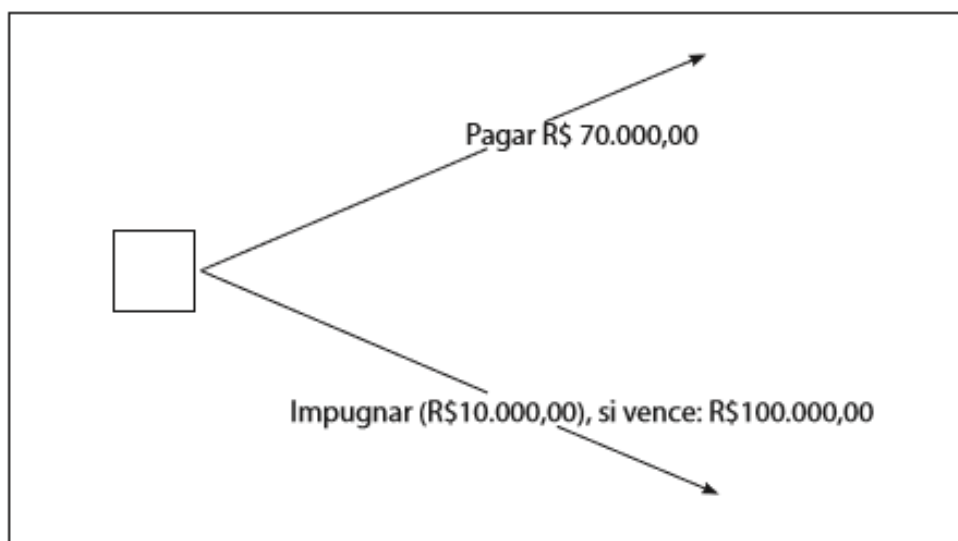
Continúa Carvalho (2013) diciendo que los estados de las cosas están conformadas por la realidad, la cual influye en la elección de las personas de tal manera que, la decisión tomada derivará en una acción determinada. En el proceso de toma de decisiones, lo importante son los acontecimientos destacados que se pueden presentar y que determinan la adopción de tal o cual opción. Asimismo, también se constituyen en estados, cada una de las acciones realizadas por otros agentes que de una u otra manera influyen en las decisiones tomadas. El autor ejemplifica lo dicho con la elección que un agente determinado debe tomar entre cancelar una acreencia tributaria o reclamarla. Su elección estará influenciada por las probabilidades de salir airoso, si toma la vía del reclamo, los gastos en que incurrirá así como los beneficios posibles; si los beneficios justifican el reclamo, entonces la elección tomada será ésta; por el contrario, si analizado todos los estados, no se obtendrían beneficios suficientes, la opción a tomar será la cancelación de la deuda (p.106).

### **Árbol de la decisión.**

Al respecto Carvalho (2013), nos dice que “el árbol de la decisión es la esquematización gráfica de un problema de toma de decisión”. Éste nos muestra: i) todas las alternativas de decisión existentes, ii) los resultados y su probabilidad de ocurrir y iii) las modalidades de solución de los problemas, ello debido a que el árbol, aun cuando es sistemático, es intuitivo y subjetivo, al igual que cualquier proceso de toma de decisiones (p.107).

Como ejemplo Carvalho (2013) nos dice que supongamos que un contribuyente tiene que tomar la decisión de cancelar aquello que le es exigido por el fisco, debido a una infracción cometida ascendente a la suma de 100 mil, o impugnarla. Si decide pagar, existe un beneficio de reducción del 30% sobre el valor total de la infracción. Por el contrario, si elige reclamar, existen dos resultados posibles que se pueden dar, el primero es que su reclamo sea declarado fundada y por tanto no cancelar el monto acotado; por el contrario como segundo resultado posible está el cancelar el 100% de

la infracción al declararse infundado su reclamo, perdiendo de esta manera la oportunidad de acogerse al beneficio de reducción (p.108).



*Fuente: Carvalho, (2013) Teoría de la decisión Tributaria - Colección Tributaria y Aduanera, Capítulo I - p. 108.*

*En el gráfico observamos las dos opciones concebibles según esta teoría. El resultado será simple: la opción ideal es impugnar, ya que, a pesar que los gastos por la asesoría legal, se obtendrá una compensación libre de 90 mil, que es más rentable que cancelar la deuda acotada.*

*Sin embargo, las cosas en general no son tan simples, al menos para las personas más razonables, puesto que en una parte sustancial del desarrollo propio toda decisión no tenemos la certeza absoluta de los resultados a obtenerse, como consecuencia, el riesgo será un factor que se debe tener en cuenta al momento de nuestra elección.*

*A manera de conclusión, podemos decir que ésta teoría explica la conexión existente entre el “comportamiento humano y la tributación”; dicho de otra manera, los ciudadanos tomamos la decisión de cumplir o no con nuestras exigencias fiscales en la medida que éstas resulten beneficiosas o ventajosas para nuestros intereses, mayoritariamente económicos, sin tomarnos el tiempo necesario para analizar los beneficios comunes que generan en nuestra sociedad el cumplimiento con nuestros tributos.*

*Su enfoque se centra en el uso de la razón para la toma de nuestras decisiones cotidianas; así, éstas se toman teniendo como punto de partida un conjunto de opciones sobre las cuales ponderamos, de manera racional, todos los riesgos y ventajas de cada alternativa.*

### **1.3.2. Teoría de la Disuasión.**

Al respecto, SUNAT (2012) citando a Allingham y Sadmo (1972) indica que el cumplimiento de las obligaciones tributarias, entre ellas, el pago de los tributos, no es más que el producto de una decisión económica racional; de tal manera que, las personas serán propensas al cumplimiento de sus deberes en la medida que adviertan que la evasión o defraudación no rinda los suficiente réditos en comparación con el alto costo de sanción que tendría si es descubierta su conducta evasiva (p.173).

*Esta ha sido la estrategia que el Perú (al igual que muchos otros países latinoamericanos) ha venido ejecutando como parte de los lineamientos de su política tributaria, siendo usual la ejecución de procedimientos fiscalizatorios, de sanción y de coerción, política ejecutada a nivel del gobierno Nacional y local, con la creencia que con ello se lograría combatir y disminuir los índices de informalidad, evasión, subvaluación y morosidad tributaria; obteniendo, sin embargo, resultados adversos.*

*Ante esto, la tendencia en el Perú y América Latina es la de combatir la informalidad, evasión, subvaluación y morosidad (entre otros aspectos) desde sus orígenes, tomando fuerza la implementación de políticas educativas que tiene por finalidad lograr la internalización en los contribuyentes del concepto de cultura Tributaria.*

### **1.3.3. Marco conceptual.**



**a. Cultura tributaria.**

Consideramos importante en primer lugar, dedicarnos a los trabajos y definiciones de la palabra “cultura”, por ser la base para nuestro trabajo de investigación, siendo que al respecto:

Para SUNAT, (2012) históricamente la palabra cultura ha variado con el transcurso del tiempo, así, para los romanos su significado hacía referencia al cultivo de la tierra y extensivamente al cultivo de la especie humana, siendo utilizada también en forma aleatoria con el termino civilización (proveniente del latín), que es lo contrario a salvajismo o al barbarismo (p.19).

A nivel internacional la UNESCO, (1982) en el marco de la "Conferencia Mundial sobre las Políticas Culturales", declaro que:

“(…) la cultura puede considerarse, actualmente, como el conjunto de los rasgos distintivos, espirituales y materiales, intelectuales y afectivos que caracterizan a una sociedad o un grupo social. Ella engloba, además de las artes y las letras, los modos de vida, los derechos fundamentales al ser humano, los sistemas de valores, las tradiciones y las creencias y que la cultura da al hombre la capacidad de reflexionar sobre sí mismo. Es ella la que hace de nosotros seres específicamente humanos, racionales, críticos y éticamente comprometidos. A través de ella discernimos los valores y efectuamos opciones. A través de ella el hombre se expresa, toma conciencia de sí mismo, se reconoce como un proyecto inacabado, pone en cuestión sus propias realizaciones, busca incansablemente nuevas significaciones, y crea obras que lo trascienden” (p.1).

*Encontramos aquí una definición de cultura no muy distinta a la efectuada por la Real Academia de la Lengua Española, coincidiendo en que la cultura es el conglomerado de “rasgos intelectuales”, “educativos”, “materiales” y “espirituales” que son las características especiales y comunes que comparte una sociedad determinada.*

Para Bonilla (2014) Cultura Tributaria es el conglomerado de valores, actitudes y comportamientos que impulsan la realización puntual y cierta de los deberes y derechos fiscales que le atañe a cada ciudadano. Ésta permite que los ciudadanos asientan consciente del pago de sus tributos, para lo cual, es importante una correcta administración y utilización de los recursos públicos (p. 23).

*Estas definiciones no requieren mayor explicación, ya que son claras al precisar que la cultura engloba una serie de “actitudes” y “valores éticos”, “intelectuales”, “afectivos”, “tradiciones”, “creencias” que comparten los integrantes de una determinada región y que los diferencia con otras naciones. Llevando este concepto al ámbito tributario, permite aproximar una definición de cultura tributaria en el sentido que ésta, es el conjunto de una serie de “valores”, “actitudes”, “capacidades intelectuales y educativas” que permiten que los ciudadano cumplan sin necesidad de ser obligados con sus deberes tributarios, que conllevan a mejorar la recaudación de ingresos por parte del estado para un eficaz y eficiente gasto público.*

### **En el contexto nacional.**

Según Amasifuen, (2016) cultura tributaria es un acumulado de condiciones básicas e indispensables que forman parte de la ciudadanía, que acepta aquello a lo que está obligado respecto del pago de sus tributos, lo que deriva en el incremento o disminución del cumplimiento de sus deberes fiscales. Es por ello que, generalmente, en los países más prósperos los ciudadanos son más conscientes y cumplidos con sus deberes tributarios (p. 75).

*La cultura tributaria engloba las conductas y comportamientos fundamentales de una determinada población que tiene claramente establecido su forma de proceder frente a sus deberes y obligaciones fiscales en una determinada nación, conductas que se reflejan en el elevado o bajo cumplimiento de las obligaciones tributarias. En sentido amplio, es evidente que países con un alto desarrollo ostentan una mayor cultura tributaria, a diferencia de países en sub desarrollo,*

*ello nos indica que en estos países se ha internalizado el concepto de cultura tributaria.*

Para Amasifuen, (2016) existen dos componentes de la cultura tributaria, uno de corte legal y otro ideológico. El componente legal está conformado por peligro cierto del control que ejerce el Estado sobre los ciudadanos, quien tiene la facultad de, además de controlar, de obligarlo y sancionarlo por la inobservancia de sus deberes; el segundo componente está relacionado al nivel de satisfacción que presenta la ciudadanía respecto de los recursos con que contribuye para que el Estado cumpla adecuadamente con sus obligaciones, siendo aquí importante que el ciudadano sienta que por lo menos una pequeña parte de sus aportes le está siendo retribuida mediante la prestación de los servicios públicos básicos (p.75).

*Efectivamente, consideramos que el autor no se equivoca al describir éstos dos aspectos de la cultura tributaria (legal e ideológico), pues, cierto es que además del desarrollo de actividades por parte del estado destinadas a concientizar a la población respecto del cumplimiento voluntario de sus obligaciones, deben implementarse mecanismos idóneos para una correcta fiscalización y sanción, para de ésta manera disuadir a los contribuyentes del incumplimiento de sus deberes tributarios.*

Cabrera (2007) (citado por Amasifuen, 2016) agrega que si la ciudadanía percibiera consideración de parte de sus representantes, les concederían mayor fiabilidad y credibilidad. Para lograr ello, se deberían poner en practica políticas destinadas ha lograr que todas las personas (naturales y jurídicas), sin excepción, cumplamos con nuestros deberes y pagar oportunamente nuestros tributos (p.76).

*Aunque esta postura data de más de diez año, es aplicable a nuestra realidad, ya que es sabido por todos el grado de desconfianza que la población tiene respecto de sus autoridades, que son las responsables de un eficaz y eficiente gasto público; por el contrario, si el pueblo sintiera que el estado le retribuye (con obras) satisfaciendo sus necesidades, el cumplimiento de los deberes tributarios sería mayor.*

*Lo que Duran, L. (citado por Amasifuen, 2016) llama “informalidad tributaria”, no es otra cosa que aquello que conocemos como “evasión tributaria”; fenómeno por demás intrincado para el Estado que tiene que ver con un problema social que conecta y relaciona el sentimiento que las personas tienen con el Estado. Un sujeto que no estima a su Nación, ya sea porque falta de éste en los instantes más importantes de su vida o bien porque durante su etapa formativa (escuela, familia, medios de comunicación, etc.) creció con la convicción que el Estado es una institución malévola con la que está obligada a coexistir, no sentirá que contribuir es provechoso para el bienestar común.*

Finalmente, De Soto, (en las citas de Amasifuen, (2016) toca un tema muy interesante, que fácilmente sería materia de otra investigación, nos referimos a la informalidad. Ante ello, el autor nos dice que (en nuestro país) el inconveniente no radica en la informalidad de nuestra economía, sino por el contrario, en el propio Estado peruano. La informalidad no es más que la respuesta ciudadana natural a la poca capacidad del estado para satisfacer las necesidades básicas de la población en estado de pobreza. Concluye diciendo que cuando el estatus económico y político es el único camino para acceder a la formalidad, la población de clase baja tiene como única opción la informalidad (p.89).

### **Definición de las variables.**

En este punto, es importante se definirán las dimensiones de la variable de estudio, por tanto, esbozaremos los conceptos de tributos, derechos y obligaciones, valores personales, preparación académica, y recaudación por impuesto predial.

### **Tributo.**

Este concepto no ha sido definido por nuestro Código Tributario, sin embargo, ello no ha sido impedimento para que diversos tratadistas se animen a esbozar una definición, basadas en los distintos pronunciamientos, que al respecto, ha emitido el Tribunal Constitucional.

Ante ello, autores como Zuzunaga, Vega, Cabrera, y Breyer (2008) nos dicen que el Tribunal Constitucional toma la conceptualización de Geraldo Ataliba, y nos dice que el tributo es la obligación jurídica monetaria, *ex lege*, que no corresponde a una sanción producto de un acto ilegal, en el cual, el sujeto activo siempre será una persona jurídica pública y el sujeto pasivo será una persona (natural o jurídica) determinada por ley. Partiendo de esta definición, los autores nos dan a conocer que los elementos primarios del tributo son: i) Es creado legalmente, ii) la obligación monetaria se basa en el *ius imperium* del Estado, y iii) son coercitivos (p.228). Además de estos elementos, nuestra jurisprudencia constitucional ha incorporado a la Capacidad Contributiva, necesaria para configurar el tributo (p.229).

### **Clasificación de los tributos.**

**El Decreto Supremo 133-2013-EF (2013), Texto Único Ordenado del Código Tributario** (en adelante El Código Tributario), no define expresamente el concepto de Tributo, limitándose a clasificarlo en:

- a) Impuesto: por el cual, el Estado no se encuentra en la obligación de retribuir de manera directa al contribuyente por los impuestos pagados.
- b) Contribución: en ésta, la obligación nace como consecuencia de los beneficios producidos a raíz de la ejecución de obras de interés social o de determinadas actividades desarrolladas por el estado. En este tipo de tributo, el contribuyente si encuentra una retribución.
- c) Tasa: tributo por el cual el estado se encuentra obligado a una prestación directa y efectiva a favor del contribuyente por los servicios públicos que de manera individualizada proporciona.

A su vez, las tasas se sub clasifican en arbitrios, derechos y licencias.

### **A nivel de los Gobiernos Locales.**

**El Decreto Supremo 156-2004-EF (2004), El Texto Único Ordenado de Tributación Municipal – LTM**, es la norma de alcance nacional que define y clasifica

exclusivamente a los impuestos creados en favor de los gobiernos locales, así tenemos al impuesto predial, de alcabala, al patrimonio vehicular, a las apuestas, a los juegos y a los espectáculos públicos no deportivos.

Para efectos del presente trabajo de investigación, conceptualizaremos únicamente el impuesto predial, para lo cual, diremos lo siguiente:

### **Impuesto predial.**

Es el impuesto cuyo gravamen se aplica sobre el valor de los predios, entendidos a los inmuebles situados en zona urbana y rural. Los propietarios de dichos predios tienen la calidad de “contribuyentes”, pudiendo tratarse de personas naturales o jurídicas. El cálculo del impuesto se realiza aplicando, sobre la valorización total del predio(s) una alícuota equivalente al 0.2% (si el valor total es igual o equivalente a 15 UIT), 0.6% (si el valor total se encuentra en el rango de 15 a 60 IUT) y de 1.0% (si el valor total es superior a 60 IUT).

El contribuyente puede elegir la forma de cancelar el impuesto, pudiendo optar entre cancelarlo al contado anualmente o en forma fraccionada trimestralmente. La primera opción de pago vence el mes de febrero de cada ejercicio fiscal, siendo su fecha límite el 28 o 29 de dicho mes. Por el contrario, si el contribuyente decide cancelar en forma trimestral los vencimientos serán el último día hábil de los meses de febrero, mayo, agosto y noviembre de cada año.

Asimismo, lo recaudado por concepto de éste impuesto forma parte de las rentas de cada municipio distrital en cuya jurisdicción se encuentren ubicados los predios. Asimismo, el 5% (cinco por ciento) del impuesto recaudado servirá exclusivamente para financiar, desarrollar y mantener: i) el catastro distrital y ii) optimizar la gestión municipal y perfeccionar la cobranza.

## **Derechos y obligaciones.**

### **Derechos.**

El Decreto Supremo 133-2013-EF (2013), Texto Único Ordenado del Código Tributario, en su artículo 92 nos dice cuáles son los derechos que todo contribuyente tiene, entre los ellos mencionares a:

- a. El respeto, con el que deben ser tratados por todos los integrantes de la Administración Tributaria.
- b. Solicitar la devolución de los importes cancelado en forma indebida o excesivamente.
- c. A presentar declaraciones juradas sustitutorias o rectificatorias.
- d. A impugnar utilizando los recursos y medios contemplado por ley.
- e. Al seguimiento de sus trámites y procedimientos, pudiendo solicitar reportes sobre la situación actual de los mismos.

### **Obligaciones.**

De igual manera, el Código Tributario, en su artículo 87 contempla las obligaciones de los contribuyentes, entre las cuales referenciamos las siguientes:

- a. A inscribirse ante Administración Tributaria correspondiente.
- b. A consentir los controles programados y ejecutados por la Administración
- c. Entregar la información requerida por la Administración.
- d. Cumplir con el pago oportuno de sus impuestos.

### **Valores personales.**

Montuschi (2008) en su trabajo de investigación titulado Los valores personales y los valores corporativos en el comportamiento ético en la empresa nos dice que los valores corresponden a creencias que cada persona o grupo de personas estima como trascendental en la vida; asimismo, cada individuo tiene sus propios valores éticos y

morales que va incorporando y formando a lo largo de su vida, constituyéndose en los fundamentos de sus decisiones y elecciones. Los valores se incorporan a las personas a través de la educación, instrucción, o consideraciones estéticas o morales, son adquiridos desde los primeros años de vida conjuntamente con el lenguaje, se afianzan y extienden en la edad escolar (p.2).

*En efecto, tal como lo ha definido la autora, los valores personales con un conjunto de creencias respecto de aquello que consideramos importante en nuestras vidas, nos sirven de base para formar nuestros juicios de valor y tomar las decisiones que consideramos correctas, estos valores se adquieren desde temprana edad, siendo los padres los llamados, en primer lugar, a inculcar en sus hijos valores de tipo personales, sociales, estéticos, morales civiles, que luego deberán ser reforzados por los maestros en la etapa escolar.*

Agrega Montuschi (2008) que la importancia de los valores radica en que son orientadoras de la existencia de las personas y sirven de fundamento a las resoluciones adoptadas.

*Consideramos que la autora ha definido de manera precisa el concepto de valores personales y su importancia, pues es cierto que los valores que adquirimos a lo largo de nuestras vidas (de nuestros padres y educadores) pueden ser positivos y negativos y que ha futuro determinaran nuestra forma de relacionarnos con otras personas, de enfocar el mundo y de hacerle frente a determinadas responsabilidades. Si los valores adquiridos son de tipo negativo, como los adquiridos en familias que no tiene por costumbre cumplir con sus obligaciones, tendremos personas que en el futuro tampoco cumplirán con sus obligaciones, entre ellas las tributarias.*

### **Preparación académica.**

Quintanilla (2012) al abordar el Rol de la Universidad en la Cultura Tributaria, nos dice que el rol que cumplen las universidades es la búsqueda del bienestar común de la sociedad, y ello es posible en la medida que la universidad coadyuve a lograr los objetivos económicos, sociales, políticos, culturales y ambientales de la sociedad.



Entre los elementos económicos encontramos a la tributación, entonces la universidad debe ayudar al cumplimiento de los objetivos fiscales del estado, para lo cual, su plana curricular debe estar orientada a dar a conocer a la sociedad los beneficios del cumplimiento espontáneo y oportuno de los tributos. No basta con el dictado de cursos destinados a difundir la tributación y sus beneficios, sino que se debe ahondar en el rol universitario para generar, sostener, robustecer y difundir la cultura tributaria (p.109).

*Efectivamente, es transcendental el rol que cumple cualquier centro de estudios de nivel superior, y en especial de las universidades, en favor de la formación y difusión de valores personales, cívicos, éticos y morales, pues a mayor sea el nivel de instrucción y educación mayor será el nivel de conocimiento de los elementos de la llamada cultura tributaria, que traerá como resultado un elevado nivel de conciencia tributaria que se verá reflejado en los índices de recaudación, y específicamente en los niveles de recaudación por impuesto predial.*

### **Recaudación por impuesto predial.**

La recaudación por este concepto ha sido motivo de preocupación e interés por parte del estado peruano, tal es así que la Dirección General de Política e Ingresos Públicos del MEF interviene con el Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal mediante la Meta 27 – denominada Fortalecimiento de la Administración y Gestión del Impuesto Predial.

Para el MEF, la Meta 27 se orientada a lograr una mayor autosuficiencia de los municipios para mejorar su financiamiento y puedan así cubrir sus necesidades que promuevan el crecimiento local”. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018, p.1)

*Efectivamente, lo que se busca es establecer procedimientos y metas para que los municipios implementen diversos mecanismos con el objetivo de elevar los ingresos por impuesto predial, para lo cual deberán contar con una base actualizada de sus contribuyentes, registro de pagos, entre otros.*

*De igual manera, con el fin de lograr elevar los índices de recaudación se deberá implementar mecanismos de gestión de cobranza, dentro de los cuales se deberán considerar la difusión de cultura tributaria en la población.*

Desarrollaremos más adelante lo referente al Programa de Incentivos para la mejora de la Gestión Municipal, en lo concerniente a la Meta 27 – “Fortalecimiento de la Administración y Gestión del Impuesto Predial”.

#### **b. Conciencia Fiscal.**

Para Alva (1995) es resulta arduo intentar definir este concepto a partir de aquello que perciben nuestros sentidos; para el autor, debemos entender por conciencia fiscal como la internalización en los ciudadanos de los derechos y deberes fiscales estipulados legalmente, para que su cumplimiento sea espontáneo y voluntario, teniendo plena certeza que cumpliendo con sus deberes se forjará el beneficio común para todos los ciudadanos (p.37).

*A pesar que ésta publicación data del año 1995, mantiene intacta su relevancia, pues, aún en nuestros tiempos continuamos intentamos estudiar estos conceptos.*

*Efectivamente, “conciencia fiscal” no es más que la internalización y fidelización de aquel conjunto de valores cívicos, familiares, creencias, costumbres que poseen los ciudadanos que los hacen responsables para con sus obligaciones tributarias. En otras palabras “Conciencia Fiscal” es la interiorización y fidelización del concepto de “Cultura Tributaria”.*

*Si un estado aspira a tener una sólida política tributaria y fiscal, en la cual obtenga sostenidamente los ingresos necesarios para cubrir su presupuesto, no bastará con ejecutar programas destinados a inculcar valores cívicos a nivel educativo o con diseñar una serie de proyectos con el objeto de difundir el concepto de Cultura Tributaria, además de ello, el Estado debe tener como objetivo lograr que este conglomerado de valores y costumbres sean admitidas e interiorizadas por la sociedad.*

## Elementos.

**Alva**, nos dice también que existen tres elementos (a nuestro entender) consecuentes que se encuentran presentes en su definición de “Conciencia Fiscal”, estos son:

“Interiorización de los Deberes Tributarios” en el tiempo. Este proceso no se logrará de la noche a la mañana, requiere de un elaborado trabajo de capacitación y concientización a largo plazo, para que gradualmente la población conozca cuáles son sus deberes, derechos y las conductas que le son permitidas y prohibidas como contribuyente y las sanciones que le generarían su incumplimiento. En esta etapa se debe lograr que mediante el “factor de riesgo”, los ciudadanos perciban que cumplir con sus deberes es mejor que faltar a ellos.

“El cumplimiento voluntario”. En esta etapa el contribuyente, habiendo interiorizado sus deberes tributarios, desea cumplir voluntariamente con ellos, sin esperar coacción por parte del Estado.

“La percepción de beneficio común”. Finalmente, los contribuyentes deben tener la convicción que cumpliendo oportunamente con sus deberes fiscales conlleva el beneficio común para toda la sociedad.

Finalmente, Mehl (citado por el profesor **Alva 1995**), nos dice que en la medida que la sociedad adopte el principio impositivo, se someta espontáneamente a cumplir con sus deberes fiscales, la población sentirá que pertenece o forma parte de una sociedad. Con ello se pone en evidencia la relación existente entre la cohesión y estabilidad de una sociedad (p.37).

*Si bien lo opinado por **Mehl, L.** data de décadas atrás, es perfectamente aplicable a nuestros tiempos, por tal motivo, nos aunamos al mismo y creemos que por su claridad no merece mayores comentarios.*

Como dimensiones tenemos a la conciencia de cumplimiento voluntario, conciencia de pago voluntario y conciencia de beneficio común.

### **Cumplimiento voluntario de normas tributarias.**

El derecho tributario está conformado por un conjunto de normas, dentro de las cuales encontramos, en primer orden, la Constitución Política del Perú, que en su Título III, capítulo IV regula lo referente al Régimen Tributario y Presupuestal del Estado.

Asimismo, en segundo orden de jerarquía se encuentra el Código Tributario, contiene las reglas generales, definiciones, derechos y obligaciones, y las facultades de la Administración Tributaria, siendo esta norma de uso general para todas las administraciones tributarias a nivel nacional incluyendo los gobiernos locales, en cuanto a las normas que le son aplicables.

En tercer orden encontramos al Decreto Supremo 156-2004-EF (2004), Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, el cual clasifica y desarrolla cada uno de los impuestos que administran y recaudan por los gobiernos locales.

Las normas acotadas, establecen una serie de Derechos, Obligaciones (desarrolladas líneas arriba) así como las potestades de la administración tributaria municipal, siendo interesante desarrollar esta dimensión en cuanto a su cumplimiento voluntario por parte de la población del distrito de Olmos – Lambayeque.

Para ello debemos tener presente el nivel o grado de “Conciencia Fiscal” de la población, entendiendo esta variable como la internalización y fidelización del conjunto de valores cívicos, familiares, creencias, costumbres que conforman la Cultura Tributaria

### **Pago voluntario.**

Hemos esbozado una conceptualización de la “recaudación por impuesto predial”, como dimensión de la variable Cultura Tributaria, ahora al igual que la

anterior, debemos desarrollar el cumplimiento voluntario de la obligación de pago (de sus impuestos) que tiene la población del distrito de Olmos – Lambayeque.

El enfoque de estas dimensiones, cumplimiento voluntario de normas tributarias y pago voluntario, debe mantenerse dentro del concepto y elementos de la variable cultura tributaria.

Dicho de otra manera el grado de internalización y fidelización del concepto de cultura tributaria nos conllevará, necesariamente, a fijar la correlación entre las variables y las dimensiones investigadas.

### **Beneficio común.**

Los tributos pagados por los ciudadanos forman parte de los recursos y medios empleados por el Estado para asumir el cumplimiento de sus funciones y obligaciones.

Es importante conocer y entender que con el pago de nuestros tributos el estado podrá satisfacer las necesidades públicas y logara el beneficio común de todos los ciudadanos.

### **Otras definiciones conceptuales importantes.**

#### **Evasión tributaria.**

Para SUNAT (2012), (...) la evasión tributaria está constituida por todos los hechos voluntarios que conlleven a la comisión u omisión de las obligaciones y deberes fiscales de los ciudadanos, evitando declarar completamente su patrimonio, rentas o frutos obtenidos con el objetivo que éstos no sean integrados a su base imponible y así obtener un menor monto por pagar al fisco. La evasión es de tipo parcial o total, será parcial cuando los ciudadanos declaren y cancelan oportunamente sus impuestos, pero no por el total al que se encuentra obligado; y será total cuando se evade totalmente la cancelación de sus tributos (p.167).

## **Servicios públicos.**

SUNAT (2012), nos indica que los servicios públicos constituyen todos aquellos actos realizados por el Estado o por instituciones particulares, de origen constitucional y legal para lograr la satisfacción de las necesidades de interés social (saneamiento, infraestructura, etc.) de manera directa o concesionando los servicios (p.54).

## **Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal (PI).**

Se constituye en uno de los instrumentos del Presupuesto por Resultados (PpR), y tiene como finalidad principal fomentar reformas tendientes a lograr que las economías locales (municipales) experimenten un crecimiento sostenible para mejora de su gestión, mediante la transferencia de recursos económicos a los municipios, condicionado a la ejecución y consumación de actividades integrantes de cada una de las meta.

El PI es creado por Ley 29332 (2009) estableciéndose como objetivos:

- La optimización en los índices de recuperación de los adeudos tributarios y de la gestión de los tributos municipales.
- Acrecentar la ejecución de proyectos de inversión pública.  
Combatar y disminuir la desnutrición crónica infantil.
- Lograr la simplificación administrativa, y fomentar así la inversión local.
- Optimizar el suministro de los servicios públicos locales.
- Prever riesgos de desastres.

Con relación al presente trabajo de investigación es de interés el primer objetivo enumerado precedentemente.

Con la finalidad lograr los resultados esperados y cumplir con las metas establecidas, los Gobiernos Locales realizan un trabajo articulado con el MEF y cada

uno de los organismos enumerados, para lo cual se ha clasificado a los gobiernos locales en:

- Municipios de ciudades principales tipo A.
- Municipios de ciudades principales tipo B.
- Municipios no consideradas ciudades principales, con 500 o más VV.UU.
- Municipios no consideradas ciudades principales, con menos de 500 VV.UU.

Los recursos que se asignan a los municipios por éste programa únicamente pueden ser destinados para:

- Asegurar que se cumpla con las metas del PI.
- Mantenimiento de las metas.
- Coadyuvar con los fines del PI.

El cumplimiento de la Meta 27 otorga a los gobiernos locales los siguientes beneficios:

- Incrementa los ingresos tributarios.
- Optimiza financieramente los gobiernos locales.
- Permite la realización voluntaria de los deberes tributarios.
- Optimiza eficientemente la recaudación.
- Disminuye la evasión y elusión tributaria.

El cumplimiento de las Metas (específicamente la Meta 27) establecidas por el PI se orienta a “lograr una mayor autosuficiencia fiscal (...) para otorgar mayor predictibilidad al financiamiento de sus necesidades que promueva el desarrollo local”, sin embargo, hasta el momento lo que se busca con el cumplimiento de ésta meta es sentar las bases necesarias para lograr, en los años venideros, incrementar la recaudación voluntaria y a la vez, hacerla sostenible.

Ello debido a que para el año 2018, la Meta 27 se encuentra condicionada al cumplimiento de tres actividades:

La primera actividad comprende el registro completo de información en el directorio funcionarios de la Administración Tributaria Municipal (DIFAT) del Sistema de Meta Predial – SISMEPRE.

Como segunda actividad tenemos que registrar en el formulario “Información sobre la Gestión y Recaudación del Impuesto Predial (GRAT) en el SISMEPRE”.

Finalmente, como tercera actividad encontramos al fortalecimiento de capacidades de los funcionarios de la ATM, registro y determinación del impuesto predial.

Cada una de estas actividades incluye el registro de información específica en el Formulario GRAT sobre: i) los indicadores de gestión, ii) procedimientos tributarios vigentes al 30 de junio del 2018, iii) la estructura orgánica de la Administración Municipal, iv) el control sobre la determinación del impuesto predial y, v) la información sobre la recaudación por impuesto predial. Ver anexo N° 11.

Como se puede apreciar, la información a registrar en el formulario GRAT para el cumplimiento de la Meta 27 está destinada a diagnosticar la situación actual de los gobiernos locales, para en los sucesivos años posiblemente establecer actividades destinada exclusivamente a incrementar la recaudación por impuesto predial y hacerla sostenible, y entre éstas actividades considerar a aquellas tendientes a difundir la cultura tributaria en la población, circunscrita a la jurisdicción de la municipalidad distrital de Olmos, y de ésta manera incrementar la conciencia fiscal en la población.

Cabe hacer aquí, una modesta crítica al PI en lo que respecta a la Meta 27, ya que si bien se busca que los gobiernos locales empiecen a trabajar en base al cumplimiento de indicadores de gestión (como índice de morosidad, número de valores emitidos, fraccionamientos aprobados, valores transferidos y notificados en cobranza coactiva, fiscalización tributaria, etc.), no se ha proporcionado aún capacitación necesaria a los funcionarios municipales que les permita trabajar en base a indicadores; mientras tanto, hasta revertir esta situación (a nuestro criterio) será



difícil difundir la cultura tributaria y crear conciencia fiscal en la población de la municipalidad distrital de Olmos, e incrementar la recaudación por impuesto predial y hacerla sostenible.

A criterio de los autores, el cumplimiento de la Meta 27, y su sostenibilidad, se logrará no sólo con el cumplimiento de las actividades previamente establecidas tendientes a (de cualquier manera) incrementar los índices de recaudación por impuesto predial, ésta cambio se logrará, además, con la difusión de la Cultura Tributaria que a su vez permitirá crear Conciencia Fiscal en la Población.

#### **1.4. Formulación del problema.**

¿Cuál es la relación entre cultura tributaria y conciencia fiscal de la población de la municipalidad distrital de Olmos – Lambayeque?

#### **1.5. Justificación del estudio.**

##### **1.5.1. Justificación legal.**

Nuestra investigación cumple con las normas que exige la Universidad César Vallejos y lo que contempla la ley Universitaria en relación a los grados Académicos y a la obtención del título profesional por modalidad de sistema de tesis

Además el D.S N° 013-2004-ED - Reglamento de Educación Básica Regular concede suma importancia a las estrategias o propuestas de un determinado plan en el proceso educativo, por lo tanto este trabajo de investigación contribuye al fortalecimiento y cumplimiento de la ley general.

##### **1.5.2. Justificación Teórica Científica.**

La importancia de nuestra investigación reside en que permite establecer el nivel de conocimiento del concepto Cultura Tributaria de la población de la Municipalidad

distrital de Olmos y establecer el grado de relación que éste tiene sobre la Conciencia Fiscal, de dicha población.

Las implicancias metodológicas del presente estudio se respaldan en la utilidad que tendrá identificar, como una primera instancia, la relación entre nivel de conocimiento del concepto Cultura Tributaria y la conciencia Fiscal de la población de la municipalidad distrital de Olmos – Lambayeque, y que permitirá en un futuro realizar investigaciones tendientes a proponer mecanismos de solución cuyo objetivo sea revertir los niveles actuales de estos conceptos.

### **1.5.3. Justificación Práctica.**

La presente investigación servirá para que las autoridades del distrito de Olmos – Lambayeque dicten normas municipales e implementen mecanismos o programas para difundir en la población del distrito Olmo el concepto de Cultura Tributaria, lo que permitirá un mayor nivel de conocimiento respecto de los beneficios que acarrea el cumplir oportuna y eficazmente con sus deberes tributarios locales, para, de manera definitiva internalizar el concepto de Cultura Tributaria en la población en estudio.

### **1.6. Hipótesis.**

Hi: Existe relación relevante entre cultura tributaria y conciencia fiscal de la población de la municipalidad distrital de Olmos – Lambayeque.

### **1.7. Objetivos.**

#### **1.7.1. Objetivo General**

Establecer la relación entre la cultura tributaria y la conciencia fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos –Lambayeque

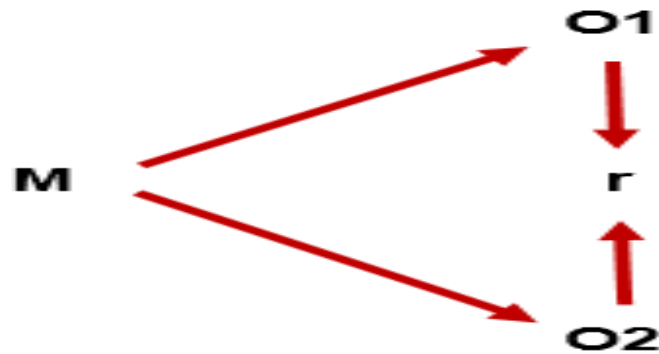
### **1.7.2. Objetivos Específicos**

- Conocer el grado de cultura tributaria de la población en la municipalidad distrital de Olmos.
- Identificar el nivel de conciencia fiscal en la población del distrito de Olmos.
- Establecer la relación entre las dimensiones de Cultura Tributaria y las dimensiones de Conciencia Fiscal de la Población en la municipalidad distrital de Olmos – Lambayeque.

## **CAPÍTULO II**

### Diseño de investigación.

En correspondencia con el Tipo de estudio, el Diseño de la investigación se ha esquematizado de la siguiente manera:



*Fuente: Hernández, S. (2016).*

Donde:

**M: Muestra o población.** Conformada por la población del distrito de Olmos – Lambayeque.

**O1: Variable 1:** Cultura Tributaria.

**O2: Variable 2:** Cultura Fiscal.

**r:** Relación entre las variables

### 2.1. Variables y operacionalización.

Variable 1: Cultura Tributaria.

Variable 2: Conciencia Fiscal.

### **2.1.1. Definición conceptual**

#### **Cultura Tributaria:**

**Amasifuen (2015)**, la Cultura Tributaria es el conjunto de valores, creencias y actitudes compartidas por una sociedad respecto a la tributación y la observancia de las leyes que la rigen (p.73).

**Conciencia Fiscal:** Es la internalización en los miembros de una determinada nación de aquel conjunto de valores cívicos, familiares, creencias, costumbres que poseen los ciudadanos que los hacen responsables para con sus obligaciones tributarias. Como indicamos líneas arriba, “Conciencia Fiscal” es la internalización y fidelización del concepto de “Cultura Tributaria”.

### **2.1.2. Definición operacional.**

#### **Cultura Tributaria:**

Herramienta de gestión utilizada por la Administración Tributaria con el objeto de incrementar los índices de cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, como la cancelación puntual de sus tributos. Abordaremos el estudio de ésta variable enfocados en la población del distrito de Olmos – Lambayeque, para entender el nivel de cultura tributaria de los ciudadanos de éste distrito, específicamente interesa a la presente investigación saber si la ciudadanía conoce: i) el concepto de tributo, ii) sus derechos y obligaciones, iii) sus valores personales, iv) su preparación académica y el nivel de pago de sus impuestos, específicamente del impuesto predial.

#### **Conciencia Fiscal:**

Esta variable será analizada desde la perspectiva de los contribuyentes del Distrito de Olmos – Lambayeque, para así identificar el grado de internalización de la población del concepto de cultura tributaria y verificar el nivel de conciencia para: i) el cumplimiento voluntario de las normas tributarias, ii) para el pago voluntario de sus impuestos y, iii) el nivel de conciencia de beneficio común de la sociedad.

## Operacionalización de las variables.

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES				
VARIABLES	CATEGORIAS	CATEGORIZACION O DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS / TECNICAS
CULTURA TRIBUTARIA	- Buena - Regular - Mala	1. Tributos	Porcentaje de pobladores que conocen los tributos a los que se encuentran obligados	Cuestionario
		2. Derechos y obligaciones	Porcentaje de pobladores que conocen cuales son sus derechos y obligaciones tributarias	
		3. Valores personales	Porcentaje de ciudadanos que reconocen los valores que forman parte de la conciencia fiscal.	
		4. Preparación académica	Porcentaje de ciudadanos con instrucción inicial, primaria, secundaria, superior técnica y profesionales.	
		5. Recaudación por impuesto predial	Porcentaje de contribuyentes que cancelan su impuesto	
CONCIENCIA FISCAL	- Buena - Regular - Mala	1. Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias	Porcentaje de ciudadanos que cumplen voluntariamente sus obligaciones tributarias.	Cuestionario
		2. Conciencia de pago voluntario	Porcentaje de ciudadanos que cumplen voluntariamente con el pago de sus tributos.	
		3. Conciencia de beneficio común	Porcentaje de personas que perciben el beneficio común con el pago de impuestos.	

*Fuente: Elaboración propia.*

## 2.2. Población y muestra.

### 2.2.1. Población.

Tamayo y Tamayo (1997) define a la población como el todo de aquellos fenómenos o acontecimientos sometidos a estudio, cuyas unidades contiene caracteres comunes, los mismos que son sometidos a estudio dando origen a los datos que conforman la investigación (p.114).

En la presente investigación, la población está conformada por 9,000 contribuyentes propietarios de predios ubicados en la jurisdicción del distrito de Olmos – Lambayeque.

### 2.2.2. Muestra.

Hernández et al. (2006), puntualizaron que a efectos de establecer el tamaño de la muestra, es necesario hacer uso del muestreo aleatorio simple con varianza máxima, que se trata de un muestreo probabilístico, en el cual, cada elemento tiene la misma posibilidad de constituirse en muestra, siendo la formula la siguiente.

$$n = \frac{Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q * N}{e^2 * (N - 1) + Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}$$

Dónde:

$Z_{1-\alpha/2}$ : valor Z normal al 95% de confiabilidad = 1.96

$p$ : probabilidad de éxito = 0.5

$q$ : probabilidad de fracaso = 0.5

$e$ : error permitido = 0.05

$N = 9000$

$n = 368$

## 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

### 2.3.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

El instrumento utilizado es La Encuesta / Ficha Técnica, en la que se han contemplado las dos variables de investigación:

Variable 1 : Cultura Tributaria.

Variable 2 : Conciencia Fiscal.



### **Instrumento 1: Encuesta Cultura tributaria**

Nominación de la Prueba	: Cultura tributaria
Finalidad	: Medir la relación entre las variables.
Entorno de la Aplicación	: Contribuyentes propietarios de predios ubicados en el distrito de Olmos
Tiempo de administración	: 8 minutos aproximadamente.
Formas de aplicación	: Individual o Colectiva.
Autores	: Br. Díaz Hernández, Dany Manuel Br. Polo Guevara, Julio César

#### **Administración de la Prueba.**

La administración de la prueba consiste en una encuesta de **23 ítems**, el objetivo de este instrumento fue medir la correlación existente de las variables Cultura Tributaria y Conciencia Fiscal. Comprende las siguientes dimensiones:

#### **Variable: Cultura Tributaria.**

Tributos.

Derechos y obligaciones.

Valores personales.

Preparación académica.

Recaudación por impuesto predial.

Este Instrumento posibilita la obtención de información necesaria para mi muestra de estudio, acerca de las variables cultura tributaria y conciencia fiscal.

Con los datos recaudados se construirá la base de datos teniendo como sustento la escala valorativa siguiente:

0 = NO

1 = SI

La totalidad de los resultados obtenidos se encuentran sintetizados en cuadros y gráficos estadísticos.

### **Validez y confiabilidad de los instrumentos.**

El instrumento tendrá una validez de contenido mediante tres jueces expertos en materia tributaria, asimismo se determina la Validez del Constructo aplicando el análisis Correlacional ítem – total y para la confiabilidad, se utilizara la prueba de consistencia interna alfa de Cronbach.

**Confiabilidad:** Las correlaciones (alfa) de Crombach, ítem – puntaje y el nivel de confianza estadístico del 95%. Siendo su valor 0.897 cuyo valor supera a 0.70 (es confiable).

**Validez:** Se trabajará con los instrumentos validados estadísticamente mediante el indicador correlaciones ítem total cuyos valores superaron a 0.30

### **Instrumento 2: Encuesta Conciencia Fiscal**

Nominación de la Prueba	: Conciencia fiscal
Finalidad	: Medir la relación entre las variables.
Entorno de Aplicación	: Contribuyentes propietarios de predios ubicados en el distrito de Olmos.
Tiempo de administración	: 5 minutos aproximadamente.
Formas de aplicación	: Individual o Colectiva.
Autores	: Br. Díaz Hernández, Dany Manuel. Br. Polo Guevara, Julio César.

### **Administración de la Prueba.**

Tagiuri, R. (2007) puntualizó que se trata de una encuesta de **10 ítems**, el objetivo de este instrumento ha sido medir la correlación existente de las variables Cultura Tributaria y Conciencia Fiscal. Comprende las siguientes dimensiones”:

**Variable: Conciencia Fiscal.**

Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias.

Conciencia de pago voluntario.

Conciencia de beneficio común.

Con este Instrumento se obtuvo información necesaria para la muestra en estudio, respecto de las variables cultura tributaria y conciencia fiscal.

Con los datos recaudados se construirá la base de datos teniendo como sustento la escala valorativa siguiente:

0 = NO

1 = SI

La totalidad de los resultados obtenidos se encuentran sintetizados en cuadros y gráficos estadísticos.

**Validez y confiabilidad de los instrumentos.**

El instrumento tuvo una validez de contenido mediante tres jueces expertos en materia tributaria, asimismo se determina la Validez del Constructo aplicando el análisis Correlacional ítem – total y para la confiabilidad, se utilizó la prueba de consistencia interna alfa de Cronbach.

**Confiabilidad:** Las correlaciones (alfa) de Crombach, ítem – puntaje y el nivel de confianza estadístico del 95%. Siendo su valor 0.857 cuyo valor supera a 0.70 (es confiable).

**Validez:** Se trabajó con instrumentos validados estadísticamente mediante el indicador correlaciones ítem total cuyos valores superaron a 0.30

## **2.4. Método de análisis de datos.**

La información recolectada con la administración de los instrumentos fue analizados para ser tabulados y ordenados con el programa SPSS, versión 23, de igual manera, se calificarán, procesarán y presentarán en tablas y gráficos.

Obtenida la información se calificó y organizó en una base de datos y posteriormente se analizó y mostró en cuadros y gráficos para su descripción.

En la presente investigación se utilizaron, como técnicas e instrumentos de recolección de datos, la revisión documental y la técnica de encuesta.

### **2.4.1. Técnica de revisión documental.**

Al aplicar ésta técnica se obtuvo información proveniente de los archivos que obran en la municipalidad provincial de Olmos referentes a la recaudación tributaria por impuesto predial y a las acciones emprendidas por dicha comuna, tendientes a incrementar base tributaria y a difundir el concepto de cultura tributaria.

### **2.4.2. Técnica de la encuesta.**

Ésta técnica permitió recoger información de la población del distrito de Olmos; siendo aplicada directamente a los ciudadanos propietarios de inmuebles localizados y circunscritos a dicho distrito. Las preguntas guardan relación con cada una de las variables y dimensiones, con el objeto de determinar la correlación existente entre ellas.

Se utilizó esta técnica por considerarla las más eficaces para la obtención de información primaria, teniendo como instrumento la encuesta.

**Encuesta:** Estuvo conformada por un compuesto de interrogantes orientada a una muestra determinada y representativa de la población, con el objetivo de obtener su parecer o apreciaciones sobre hechos particulares.

El objetivo de la encuesta no es describir individualmente a los individuos que forman parte de una muestra, sino por el contrario, busca encontrar un perfil de la población, recogiendo información de la muestra.

#### **2.4.3. Métodos de análisis de la información.**

Para el procesamiento de la información se tomó como ayuda al software SPSS versión 23 con la finalidad de realizar el análisis estadístico en el desarrollo del trabajo de investigación.

Estos resultados se presentaron mediante tablas simples y de doble entrada de frecuencia con sus respectivos porcentajes de acuerdo al manual de estilo APA (2017).

La confiabilidad se determinó con el uso de la prueba del coeficiente alfa de Cronbach y para la validez las correlaciones ítem totales, y fueron comprobados con la prueba F (ANOVA).

#### **2.4.4. Método de investigación.**

Durante todo proceso investigatorio, se utilizó el método hipotético – deductivo, de análisis, analítico y juicio analítico.

##### **a. Método Hipotético - Deductivo.**

Es el procedimiento utilizado para asegurar que cada una de las actividades que forman parte de la investigación sean realizadas en forma científica. Para ello, debemos formular una hipótesis que, luego del tratamiento de la variable dependiente proporcionar una explicación sobre los datos para luego llegar a nuestras conclusiones.

##### **b. Método de Análisis.**

Permitió realizar un análisis de la información relevante relacionada con el marco teórico, permitiendo procesar toda la información recolectada como consecuencia de aplicar los instrumentos (encuesta) en la etapa de trabajo de campo.

Finalmente, como consecuencia lógica, nos permite formular las conclusiones al presente trabajo de investigación. (Hernández, 2010)

**c. Analítico.**

Este método implica la segregación de una unidad (todo) en sus partes que vienen a ser sus elementos constitutivos. En este método, el conocimiento de un fenómeno se logra descomponiéndolo en sus partes.

**2.4.5. Método de investigación.**

**a. El Método Histórico (Tendencial).**

Permite la obtención de una mayor información del desarrollo del objeto de estudio en una línea de tiempo y espacio, facilitando de esta manera calificar la problemática materia de investigación en los ámbitos internacional, latinoamericano, y nacional.

**b. El Método Hipotético Deductivo.**

Planteada la hipótesis y tratada la variable dependiente se buscará explicar los datos obtenidos y así arribar a conclusiones.

**c. Método De Análisis.**

Permitirá el análisis de información importante correspondiente al marco teórico y, de igual manera permite el procesamiento de los datos recogidos con la aplicación de los instrumentos en el trabajo de campo, para arribar así, a la conclusiones definitivas de la investigación.

**2.5. Aspectos éticos.**

Aplicado el instrumento (encuesta), es de suma importancia respetar la confidencialidad de los datos proporcionados por la población; debiendo guardar el mismo grado de confidencialidad con la información proporcionada por la Municipalidad Distrital de Olmos.

Se respetará los requisitos mínimos de toda investigación científica con relación a la validez y confiabilidad del instrumento; la validez se reflejará en la interpretación concreta de los resultados y la confiabilidad permite la posibilidad de replicar el estudio utilizando los mismos métodos y estrategias de recolección de datos.

## **RESULTADOS**



### 3. Resultados.

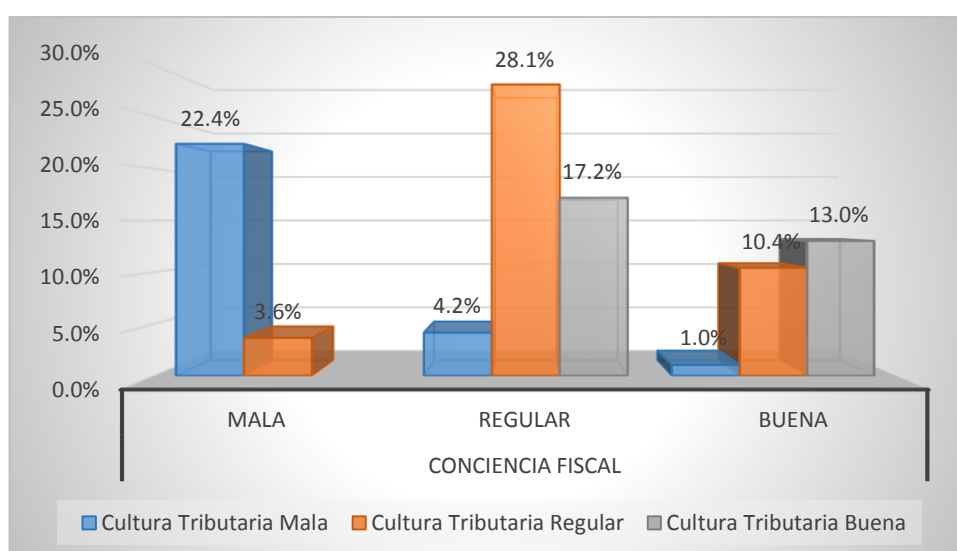
#### 3.1. Descripción de los resultados.

Tabla 1:

*Relación entre la cultura tributaria y la conciencia fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos –Lambayeque.*

Cultura Tributaria		Conciencia Fiscal			Total
		Mala	Regular	Buena	
Mala	Recuento	43	8	2	53
	% del total	22,4%	4,2%	1,0%	27,6%
Regular	Recuento	7	54	20	81
	% del total	3,6%	28,1%	10,4%	42,2%
Buena	Recuento	0	33	25	58
	% del total	0,0%	17,2%	13,0%	30,2%
Total	Recuento	50	95	47	192
	% del total	26,0%	49,5%	24,5%	100,0%

Medidas simétricas					
		Error estándar			
		Valor	asintótico	Aprox. S	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Gamma	,792	,049	11,068	,000
N de casos válidos		192			



*Figura 1: Cultura tributaria y la conciencia fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos –Lambayeque.*

En la tabla y/o figura 1; se aprecia que, el valor de la prueba Gamma para variables ordinales es altamente significativo ( $p < 0.01$ ), esto indica que, existe relación significativa directa de grado muy fuerte (0,72) entre la cultura tributaria y la conciencia fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos –Lambayeque.

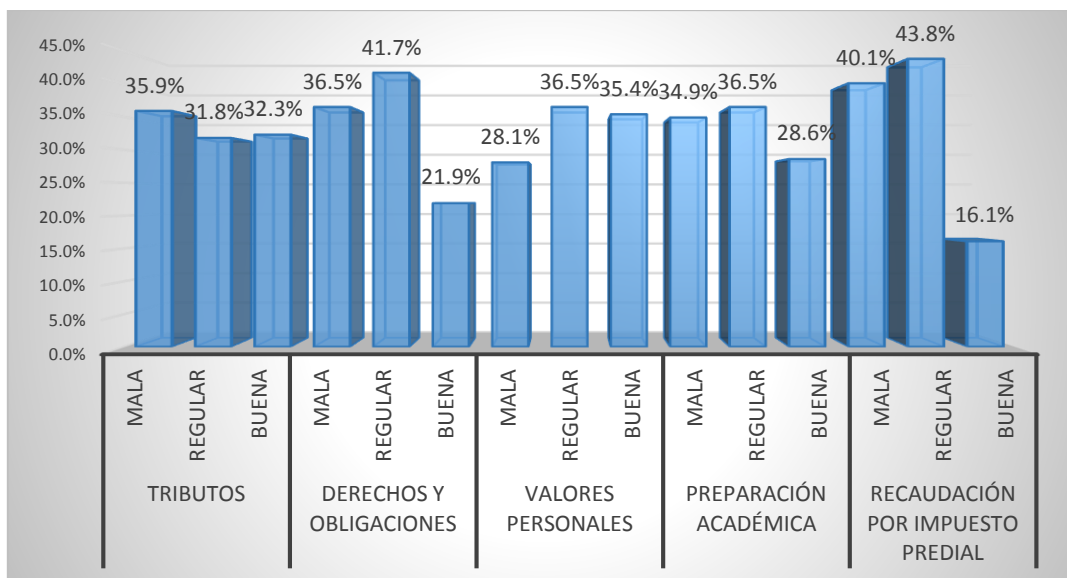
Por otro lado, el 28,1% de la población con regular conciencia fiscal tiene regular cultura tributaria. Asimismo, el 22,4% de la población con baja conciencia fiscal tiene baja cultura tributaria. Igualmente, el 10,4% de la población con buena conciencia fiscal tiene buena cultura tributaria. Asimismo.

*Tabla 2:*

*Grado de cultura tributaria de la población en la municipalidad distrital de Olmos.*

cultura tributaria		Frecuencia	Porcentaje
Tributos	Mala	69	35.9%
	Regular	61	31.8%
	Buena	62	32.3%
	Total	192	100.0%
Derechos y obligaciones	Mala	70	36.5%
	Regular	80	41.7%
	Buena	42	21.9%
	Total	192	100.0%
Valores personales	Mala	54	28.1%
	Regular	70	36.5%
	Buena	68	35.4%
	Total	192	100.0%
Preparación académica	Mala	67	34.9%
	Regular	70	36.5%
	Buena	55	28.6%
	Total	192	100.0%
Recaudación por impuesto predial	Mala	77	40.1%
	Regular	84	43.8%
	Buena	31	16.1%
	Total	192	100.0%

*Fuente: Elaboración propia.*



*Figura 2: Grado de cultura tributaria de la población en la municipalidad distrital de olmos.*

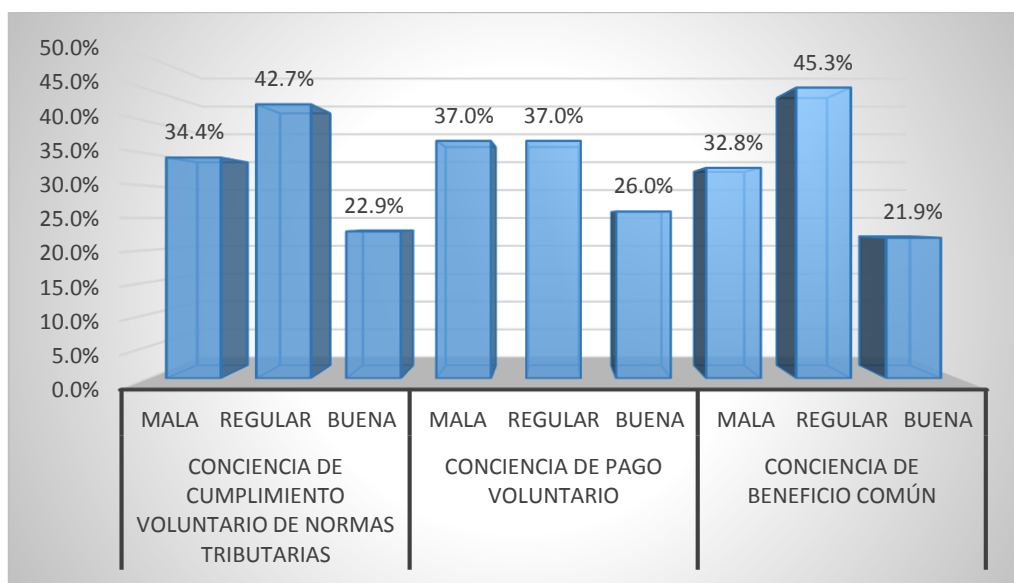
En la tabla y/o figura 2; se aprecia que el grado que más predomina en la cultura tributaria en la población del distrito de olmos es el nivel regular (en Valores personales con el 36.5%, Preparación académica con el 36.5%, Recaudación por impuesto predial con el 43.8% y Derechos y obligaciones con el 41.7%), en el nivel malo tributos con el 35.9%.

*Tabla 3:*

*Nivel de conocimiento de la población sobre conciencia fiscal.*

conciencia fiscal		Frecuencia	Porcentaje
Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias	Mala	66	34.4%
	Regular	82	42.7%
	Buena	44	22.9%
	Total	192	100.0%
Conciencia de pago voluntario	Mala	71	37.0%
	Regular	71	37.0%
	Buena	50	26.0%
	Total	192	100.0%
Conciencia de beneficio común	Mala	63	32.8%
	Regular	87	45.3%
	Buena	42	21.9%
	Total	192	100.0%

*Fuente: Elaboración propia*



*Figura 3: Nivel de conocimiento de la población sobre conciencia fiscal.*

En la tabla y/o figura 3; se aprecia que el Nivel que más predomina sobre conciencia fiscal en la población de olmos es el regular (Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias con el 42.7%, Conciencia de pago voluntario con el 37% y la Conciencia de beneficio común con el 45.3%).

Tabla 4:

*Relación entre las dimensiones de Cultura Tributaria y las dimensiones de Conciencia Fiscal de la Población en la municipalidad distrital de Olmos - Lambayeque.*

Cultura Tributaria		Conciencia Fiscal		
		Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias	Conciencia de pago voluntario	Conciencia de beneficio común
Tributo	Rho de Spearman	,713**	,597**	,501**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000
	N	192	192	192
Derechos y obligaciones	Rho de Spearman	,704**	,614**	,436**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000
	N	192	192	192
Valores personales	Rho de Spearman	,727**	,664**	,566**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000
	N	192	192	192
Preparación académica	Rho de Spearman	,605**	,745**	,538**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000
	N	192	192	192
Recaudación por impuesto predial	Rho de Spearman	,665**	,562**	,743**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000
	N	192	192	192

*Fuente: Elaboración propia.*

En la tabla 4; se advierte que, el valor de prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo ( $p < 0.01$ ), esto es un claro indicativo de la existencia de una relación directa significativa entre las dimensiones de Cultura Tributaria (Tributo, Derechos y obligaciones, Valores personales, Preparación académica y Recaudación por impuesto predial) y las dimensiones de Conciencia Fiscal (Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias, Conciencia de pago voluntario y Conciencia de beneficio común) de la Población del distrito de Olmos – Lambayeque.

#### **4. Discusión de resultados.**

En la presente tesis titulada, “Cultura Tributaria y Conciencia Fiscal de la población en la municipalidad Distrital de Olmos, se obtuvieron los siguientes resultados:

##### **Resultado 1.**

En la tabla y/o figura 1; se advierte que, el valor de la prueba Gamma para variables ordinales es altamente significativo ( $p < 0.01$ ), esto indica que, existe relación significativa directa de grado muy fuerte (0,72) entre la cultura tributaria y la conciencia fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos –Lambayeque.

Por otro lado, el 28,1% de la población con regular conciencia fiscal tiene regular cultura tributaria. Asimismo, el 22,4% de la población con baja conciencia fiscal tiene baja cultura tributaria. Igualmente, el 10,4% de la población con buena conciencia fiscal tiene buena cultura tributaria. Asimismo.

Este resultado se compara con, Lizana, K. (2017) donde indica que La falta de una atención adecuada de la conciencia tributaria en nuestro país, no permite cumplir con la programación de las obligaciones tributarias (p.52).

*Ante esto, lo indicado por Lizana, K. (2017) y mis resultados se evidencia que la población de Olmos tiene una regular a baja cultura tributaria debido a que, el Estado, representado por la Municipalidad Distrital de Olmos, y específicamente en las gestiones de años anteriores, no le dieron la debida importancia a la difusión y concientización del concepto de cultura tributaria, ello ha ocasionado que en la actualidad no exista una buena cultura tributaria.*

## **Resultado 2.**

En la tabla y/o figura 2; se aprecia que el grado que prepondera de cultura tributaria en la población del distrito de Olmos es el regular (en Valores personales con el 36.5%, Preparación académica con el 36.5%, Recaudación por impuesto predial con el 43.8% y Derechos y obligaciones con el 41.7%)., en el nivel malo tributos con el 35.9%.

Este resultado es comparable con, Lizana, K. (2017) que nos indica que la falta de sensibilización de los contribuyentes en el aspecto cultural y ético, ocasiona que incurran en infracciones y sanciones tributarias (p.52).

*Contrastando el antecedente expuesto por Lizana, K. (2017), con los resultados visualizados en la tabla y/o figura 2, se determina que la falta, carencia o el poco trabajo o reforzamiento sobre los valores personales, culturales y/o éticos influyen directamente en la conformación de una cultura tributaria de la población en la municipalidad distrital de Olmos - Lambayeque*

De igual forma, este resultado se compara con lo concluido Mogollón, V. (2014) quien concluye que si bien es cierto que la Cultura Tributaria no tiene una relación directa con la Recaudación, pero si esta se empieza a divulgar, se podrá contribuir a la recaudación (p.12).

*Efectivamente, del resultado de la tabla 2, contrastado con lo concluido por Mogollón, V. (2014) se deduce que la recaudación por impuesto predial es de Regular a Mala, y ello en gran medida porque la Municipalidad Distrital de Olmos (como administración tributaria) no se ha preocupado, oportunamente, en divulgar y concientizar a la población el concepto de cultura tributaria, y sus beneficios.*

## **Resultado 3.**

En la tabla y/o figura 3; se advierte que el Nivel predominante sobre conciencia fiscal en la población de Olmos es el regular (Conciencia de cumplimiento voluntario

de normas tributarias con el 42.7%, Conciencia de pago voluntario con el 37% y la Conciencia de beneficio común con el 45.3%).

Los resultados de ésta tabla, se comparan con lo concluido por Chicas, M. (2011) para quien la mínima capacidad instalada para impartir educación y los problemas de acceso a los centros de capacitaciones regionales (...), hacen que la Cultura Tributaria sea casi nula en la mayoría de la población, principalmente en las áreas rurales (p.90).

*Contrastando el resultado obtenido en la Tabal 3 con lo concluido por Chicas, M. (2011) se concluimos que el nivel preponderante de conciencia fiscal en la población Olmana es el “regular” en cada una de sus dimensiones, conciencia de cumplimiento voluntario con un 42.7%, conciencia de pago voluntario con 37% y conciencia de beneficio común con el 45”, ello quiere decir que los habitantes de éste distrito, tiene de regular a mala conciencia fiscal, lo que indefectiblemente se refleja en la recaudación, específicamente del impuesto predial.*

#### **Resultado 4.**

En la tabla 4; se advierte que, el valor de prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo ( $p < 0.01$ ), lo cual indica la existencia de una correlación directa y significativa entre las dimensiones de Cultura Tributaria (Tributo, Derechos y obligaciones, Valores personales, Preparación académica y Recaudación por impuesto predial) y las dimensiones de Conciencia Fiscal Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias, Conciencia de pago voluntario y Conciencia de beneficio común) de la Población del distrito de Olmos – Lambayeque.

Contrastando los resultados de ésta tabla con Chicas, (2011) que concluye que la poca cultura tributaria del guatemalteco tiene su origen en: a) la falta de educación; b) la falta de solidaridad; c) razones históricas, principalmente económicas; d) la idiosincrasia del pueblo; y, e) la falta de claridad del destino del gasto público, entre otras. Estas causas, sumadas a la mínima capacidad instalada para educación, los problemas de acceso a los centros de capacitación regionales, el escaso material



informativo impreso y la falta de educación tributaria en el sistema educativo, hacen que la cultura tributaria sea casi nula en la mayoría de la población. (p.1)

*De la discusión realizada entre los datos obtenidos en la tabla 4 y lo expuesto por Chicas, M. (2011), se concluye que existe una relación directa entre las dimensiones de ambas variables, lo que nos permite concluir que existe una correspondencia directa y significativa entre Cultura Tributaria y Conciencia Fiscal que, para expresarlo en palabras sencillas diremos: “a mayor nivel de cultura tributaria existirá una mayor conciencia fiscal en la población de la municipalidad distrital de Olmos - Lambayeque”, y en sentido contrario “a menor nivel de cultura tributaria existirá una menor conciencia fiscal en la población de éste distrito”.*

Mediante Oficio N° 038-2018-SGAT/MDO de fecha 15 de junio del 2018, la Sub Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital de Olmos nos proporciona información referente a la recaudación por impuesto predial de los años 2014 a 2017, según el cuadro siguiente:

*Tabla 5:*

*Recaudación por impuesto predial.*

RECAUDACION IMPUESTO PREDIAL 2014 AL 2018 (ABRIL)			
PERIODO	MONTO PAGADO POR EMPRESAS AGROINDUSTRIALES PERTENECIENTES AL PROYECTO OLMOS	MONTO TOTAL PAGADO POR LOS POBLADORES DE OLMOS	TOTAL
2014	0	190,662.65	190,662.65
2015	75,251.19	390,023.05	465,274.24
2016	1,232,817.94	736,196.17	1,969,014.11
2017	1,620,588.61	258,536.70	1,879,125.31
TOTAL	2,928,657.74	1,575,418.57	4,504,076.31

*Fuente: Municipalidad Distrital de Olmos.*

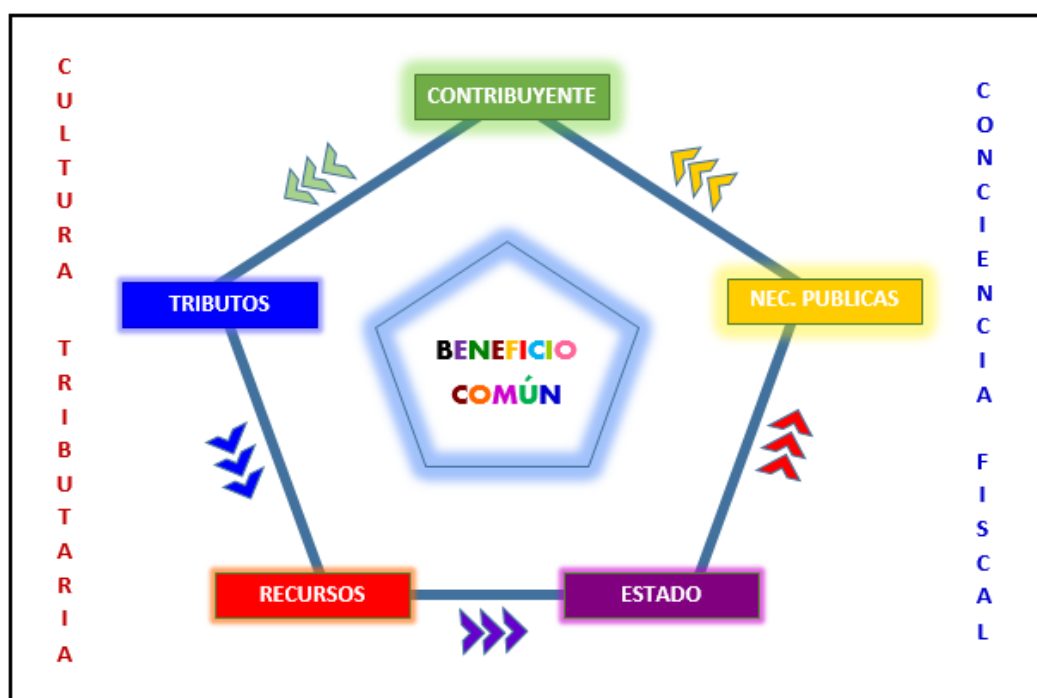
Del cuadro precedente podemos observar que se ha diferenciado los montos pagados por las empresas agroindustriales pertenecientes al Proyecto Olmos y lo cancelado por los pobladores de la municipalidad del distrito de Olmos, ello debido a que la investigación se ha centrado en encontrar la correspondencia existente entre cultura tributaria y conciencia fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos.

Considerando los resultados obtenidos podemos afirmar que de existir una mayor cultura tributaria y por ende, una mayor conciencia fiscal, los ingresos tributarios por concepto de impuesto predial, se incrementaría, lo que conllevaría a una estabilidad financiera para dicha comuna, pudiendo destinar sus recursos directamente recaudados a la satisfacción de las necesidades básicas.

### **La sinergia de la tributación para el beneficio común.**

Para los autores, analizados y discutidos los resultados concluimos que existe una sinergia entre una serie de elementos que conllevan al beneficio común, enfocados ello desde la perspectiva de la cultura tributaria y la conciencia fiscal.

En esta sinergia, la carencia o incorrecto funcionamiento de uno de estos factores, tiene como consecuencia la ausencia de beneficio común.



*Figura 4: sinergia de la tributación para el beneficio común.*

*Fuente: Elaboración propia.*

## **5. CONCLUSIONES.**

- Existe correlación directa y significativa entre la cultura tributaria y la conciencia fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos –Lambayeque.
- El grado de cultura tributaria que más predomina de la población en la municipalidad distrital de Olmos es el nivel regular (en Valores personales, Preparación académica, Recaudación por impuesto predial y con los Derechos y obligaciones), y por último en el nivel malo con los tributos.
- El Nivel que más predomina sobre Conciencia Fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos es el regular, respecto de las dimensiones de: Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias, Conciencia de pago voluntario y la Conciencia de beneficio común). Y respecto de su dimensión “Tributos” el nivel alcanzado es de malo.
- Existe relación significativa y directa entre las dimensiones de Cultura Tributaria y las dimensiones de Conciencia Fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos – Lambayeque, evidenciándose que a mayor nivel de cultura tributaria, mayor conciencia fiscal, y en sentido contrario “si es menor el nivel de cultura tributaria, menor será el grado de conciencia fiscal”.

## **6. RECOMENDACIONES.**

- Recomendamos a la municipalidad distrital de Olmos realizar análisis situación de la Sub Gerencia de Administración Tributaria, así como de las áreas de Catastro y Fiscalización tributaria con la finalidad de determinar las carencias con que cuenta y así planificar la implementación de mejoras internas.
- Recomendamos a la municipalidad distrital de Olmos la conformación de un equipo técnico integrado por funcionarios y servidores que cuenten con los conocimientos y competencias necesarias para elaborar un Programa de Difusión de Cultura Tributaria de la población en la municipalidad distrital de Olmos.
- El Programa de Difusión de Cultura Tributaria deberá realizar el análisis FODA de la municipalidad, de la Sub Gerencia de Administración Tributaria y del Programa mismo, determinar sus objetivos y las establecer estrategias necesarias, definir sus actividades y ejecutarlas conforme al cronograma previamente establecido.
- La Municipalidad Distrital de Olmos, deberá comprometerse a brindar el apoyo logístico y económico necesario a los integrantes del Programa; así como a priorizar el gasto público y destinarlo a la ejecución de obras de interés social tendientes a la satisfacción de las necesidades públicas básicas.
- Iniciar la realización de campañas de difusión y concientización respecto de la relevancia del pago oportuno de los tributos y los beneficios que se obtienen de ello, debiendo dirigir estas campañas a la población infantil, para lo cual se deberá establecer alianzas con todos los centros de educación inicial, primaria y secundaria.

## 7. REFERENCIAS.

- Alva, M. (1995).** *La definición de conciencia tributaria y los mecanismos para crearla.* Revista Análisis Tributario. Volumen (VIII) N° 90, pp.37-38. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-de-onciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>
- Amasifuen, M. (2015).** *Importancia de la cultura tributaria en el Perú.* Revista Accounting power for business. Volumen (I), pp.73-90. Recuperado de: [http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/viewFile/464/490](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/viewFile/464/490)
- Bonilla, E. (2014).** *La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: la experiencia de Bogotá.* Revista Ciudades, estados y política. Volumen (1), pp.21-35. Recuperado de: <http://www.bdigital.unal.edu.co/42587/1/44456-210040-1-SM.pdf>
- Borja, R. (Ed) (2014).** *Cultura Contributiva en América Latina.* México distrito Federal, México: PRODECON, México. Nov, (Pag.5). Recuperado de: <http://www.educacionfiscal.org/files/2016-08/cultura-contributiva-en-america-latina-livro-mexico.pdf>
- Carvalho, C. (2013).** *Teoría de la decisión tributaria.* Colección Tributaria y Aduanera – SUNAT. Volumen (I) CAP. I, pp. 105 – 112. Recuperado de: <http://repositorio.sunat.gob.pe/bitstream/handle/10000/45/TEOR%C3%8DA%20DE%20LA%20DECISI%C3%93N%20TRIBUTARIA.pdf?sequence=1&isAlloved=y>
- Chicas, M. (2011).** *Propuesta para crear una Unidad Móvil de Capacitación como Herramienta para el Fortalecimiento de la Cultura Tributaria en Guatemala* (Tesis en Maestría de Recursos Humanos). Universidad San Carlos de Guatemala, Guatemala, Guatemala. Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3703.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3703.pdf)

**Decreto Supremo N° 29332 (2002)** – *Ley que Dispone la Fusión por Absorción de la –Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT, con la Superintendencia Nacional de Aduanas – ADUANAS*. Diario Oficial EL Peruano, Lima, Perú, 12 de julio del 2002.

**Hernandez, et al., e. (2010).** Obtenido de:  
<http://www.monografias.com/trabajos82/motvacion-organizacion/motvacion-organizacion2.shtml>

**Lizana, K. (2017).** *La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de obligaciones tributarias de rentas personales de la población de la Región Lima*. (Trabajo de investigación para optar el grado académico de Bachiller en Ciencias Financieras y Contables). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.  
Recuperado de:  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3099/1/lizana\\_rk1.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3099/1/lizana_rk1.pdf)

**Ley N° 24829 (1998)** – *Ley de creación de la Superintendencia Nacional de Aduanas y la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria*. Diario Oficial EL Peruano, Lima, Perú, 30 de junio de 1988.

**Ley N° 29816 (2011)** – *Ley de Fortalecimiento de la SUNAT*. Diario Oficial EL Peruano, Lima, Perú, 22 de diciembre del 2011.

**Ley N° 29332 (2009).** *Ley que crea el Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal*. Diario Oficial EL Peruano, Lima, Perú.

**MINISTERIO DE ECONOMI Y FINANZAS (2018).** *Fortalecimiento de la Administración y Gestión del Impuesto Predial - Guía para el cumplimiento de la Meta 27*. Primera Edición. Recuperado de:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/migl/municipalidades\\_pmm\\_pi/instructivo\\_meta27\\_2018\\_2do.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/migl/municipalidades_pmm_pi/instructivo_meta27_2018_2do.pdf)

**Mogollón, V. (2014).** *Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el período 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la Región.* (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

**Montuschi, L. (2008).** *Los valores personales y los valores corporativos en el comportamiento ético en la empresa* (Documentos de Trabajo). Universidad de CEMA, Buenos Aires, Argentina. Recuperada de:  
<file:///G:/Files/MAESTRIA/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%202%20-%20PROYECTO%20TESIS/BIBLIOGRAFIA/VALORES%20PERSONALES%20-%20UNIV%20UCEMA%20ARGENTINA.pdf>

**Quintanilla, J. (2012).** *La Universidad y la Cultura Tributaria.* RETOS, revista de Ciencias de la Administración y Economía. Volumen (2), pp.105-114.

**Real Academia de la Lengua Española – RAE (2017).** *Diccionario de la Lengua Española.* Madrid, España. RAE. Recuperado de: <http://dle.rae.es/?id=BetrEjX>

**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT (2012),** *Cultura Tributaria* - Cap. (I), PP.19-54, Cap. (III), PP.167-173.

**United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization - Unesco, (1982).** *Declaración de México sobre las Política Culturales - Conferencia mundial sobre las Políticas Culturales.* México D.F., México. Recuperado de:  
[http://www.culturalrights.net/descargas/drets\\_culturals400.pdf](http://www.culturalrights.net/descargas/drets_culturals400.pdf)

**Zuzunaga, F., León, S. (2008).** *No tiene color y tampoco es rojo. Aciertos y desaciertos del tribunal Constitucional en torno al concepto del tributo.* Revista THEMIS 55. Volumen (1), pp.225-242. Recuperado de:  
<file:///C:/Users/DANY/Downloads/9234-36594-1-PB.pdf>

**ANEXOS.**



## Anexo 1.

### ENCUESTA QUE MIDE LA CULTURA TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE OLMOS - LAMBAYEQUE

FECHA: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_ Sexo: M F

1. Lea cuidadosamente y de forma clara los enunciados de las preguntas
2. No deje preguntas sin contestar y marque con un aspa en sólo uno de los casilleros (SI) o (NO)

ENCUESTA N° 01			
N°	VARIABLE: CULTURA TRIBUTARIA		
1.	Tributo	SI	NO
1.1	Para usted, ¿tributo es todo aquello que cobran las municipalidades?		
1.2.	Para usted, ¿tributo es la obligación de pago que tenemos todos los ciudadanos para contribuir con el beneficio de nuestra sociedad, de acuerdo a nuestra capacidad?		
1.3	¿Conoce usted, cuáles son los tributos que se debe pagar ante la municipalidad?		
1.4	¿Conoce usted si uno de los impuestos que debemos cancelar es el Impuesto predial (autovalúo)?		
1.5	¿Sabe usted cómo se calcula su impuesto predial?		
1.6	¿Sabe usted si el impuesto predial se cancela mensualmente?		
1.7	¿Sabe usted si el impuesto predial se cancela de forma anual o trimestralmente?		

2.	Derechos y obligaciones	SI	NO
2.1	¿Conoce cuáles son sus derechos como contribuyente?		
2.2	¿Sabe usted que tiene derecho a ser tratado con respeto por todos los trabajadores municipales?		
2.3	Si usted no está de acuerdo con el monto que la municipalidad pretende cobrar, ¿Sabe usted si presentar reclamo?		
2.4	Si usted no puede pagar el total de su impuesto, ¿Sabe usted si solicitar el fraccionamiento de su deuda?		
2.5	¿Sabe usted que puede exigir la devolución de lo pagado en exceso, indebidamente o por error?		
2.6	¿Conoce cuáles son sus obligaciones tributarias?		
2.7	¿Sabía usted que debe presentar su declaración jurada de autovalúo?		
2.8	¿Sabía usted que debe declarar a la municipalidad todas las compras y ventas de sus inmuebles?		

<b>3.</b>	<b>Valores personales</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
3.1	¿Sus familiares cumplen con el pago de sus tributos?		
3.2	¿Sus padres, le han enseñado que se debe pagar tributos o impuestos?		
3.3	¿En su familia, la puntualidad en el pago de los impuestos es importante?		
3.4	En la escuela, ¿sus maestros le enseñaron sobre la importancia de los impuestos?		
3.5	¿Alguna vez la municipalidad le ha brindado información o capacitación sobre los tributos o impuestos?		

<b>4.</b>	<b>Preparación académica</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
4.1	¿Tiene usted estudios primarios?		
4.2	¿Tiene usted estudios secundarios?		
4.3	¿Tiene usted estudios superior - técnico?		
4.4	¿Tiene usted estudios superior - universitario?		
4.5	¿Tiene usted estudios de post grado en maestría y/o doctorado?		

<b>5.</b>	<b>Recaudación por impuesto predial</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
5.1	¿Cree usted que es necesario pagar el impuesto predial o autovalúo?		
5.2	¿Cree usted que la población conoce acerca del impuesto predial?		
5.3	¿Cree usted que la población cuenta con suficiente información para realizar el pago del impuesto predial?		

## Anexo 2.

### ENCUESTA QUE MIDE CONCIENCIA FISCAL EN EL DISTRITO DE OLMOS - LAMBAYEQUE

FECHA: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_ Sexo: M F

1. Lea cuidadosamente y de forma clara los enunciados de las preguntas
2. No deje preguntas sin contestar y marque con un aspa en sólo uno de los casilleros (SI) o (NO)

N°	VARIABLE: CONCIENCIA FISCAL		
1.	Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias	SI	NO
1.1	¿Considera que es necesario inscribirse ante la municipalidad y presentar declaración jurada de sus predios anualmente?		
1.2	¿Considera que es necesario cumplir con todos los requerimientos de la municipalidad?		
1.3	¿Considera necesario declarar ante la municipalidad, la compra o venta de sus inmuebles?		

2.	Conciencia de pago voluntario	SI	NO
2.1	¿Cree usted que es importante cancelar voluntariamente el pago de su impuesto predial?		
2.2	¿Considera importante el pago puntual del impuesto predial?		
2.3	¿Considera que el importe que usted cancela por impuesto predial, es lo justo y corresponde a la realidad?		

3.	Conciencia de beneficio común	SI	NO
3.1	¿Cree usted que el pago de sus tributos o impuestos permite lograr el beneficio común?		
3.2	¿Cree usted que el pago de sus tributos o impuestos permite la realización de obras en beneficio de la comunidad?		
3.3	¿Considera usted que sus necesidades básicas se encuentran satisfechas?		
3.4	¿Considera usted la municipalidad invierte correctamente el dinero recaudado por los tributos?		

### Anexo 3.

#### VALIDEZ Y CONFIABILIDAD CULTURA TRIBUTARIA

Estadísticos de fiabilidad	
KR20	N de elementos
,897	23

Estadísticos total-elemento				
	Media de la escala	Varianza de la	Correlación	KR20 si se
	si se elimina el	escala si se	elemento-total	elimina el
	elemento	elemento	corregida	elemento
CT1	9,85	34,031	-,555	,920
CT2	9,41	30,420	,230	,898
CT3	9,85	26,795	,769	,885
CT4	9,72	27,345	,685	,888
CT5	10,05	27,264	,740	,887
CT6	10,33	30,747	,169	,898
CT7	9,80	27,084	,715	,887
CT8	9,69	28,193	,520	,892
CT9	9,38	30,812	,128	,899
CT10	9,70	27,144	,739	,886
CT11	9,84	26,513	,828	,884
CT12	9,85	26,757	,777	,885
CT13	9,82	27,103	,708	,887
CT14	10,05	28,448	,484	,893
CT15	10,07	27,414	,720	,887
CT16	9,98	27,235	,704	,887
CT17	9,85	27,113	,703	,887
CT18	9,99	27,267	,702	,887
CT19	10,04	30,333	,095	,903
CT20	10,24	30,696	,067	,901
CT21	9,82	27,864	,553	,891
CT22	10,17	29,421	,349	,896
CT23	10,29	30,166	,304	,897

ANOVA						
		Suma de				
		cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Inter-personas		257,736	191	1,349		
Intra-personas	Inter-elementos	251,790	22	11,445	82,418	,000
	Residual	583,514	4202	,139		
	Total	835,304	4224	,198		
Total		1093,040	4415	,248		
Media global = .45						

## BAREMACION PERCENTILAR

		Estadísticos				
		Tributo	DO	VP	REC	CT
N	Válidos	192	192	192	192	192
	Perdidos	0	0	0	0	0
Media		3,46	4,44	1,67	,78	10,35
Desv. típ.		1,493	2,652	1,451	,842	5,571
Mínimo		1	0	0	0	1
Máximo		7	8	5	3	22
Percentiles	1	1,00	,00	,00	,00	1,93
	4	1,00	1,00	,00	,00	3,00
	8	1,00	1,00	,00	,00	3,00
	12	2,00	1,00	,00	,00	3,00
	16	2,00	1,00	,00	,00	3,88
	20	2,00	2,00	,00	,00	4,00
	24	2,00	2,00	,00	,00	5,00
	28	2,00	2,00	,04	,00	6,00
	32	2,00	2,00	1,00	,00	6,00
	36	2,48	2,00	1,00	,00	7,00
	40	3,00	3,00	1,00	,00	8,00
	44	3,00	3,00	1,00	,92	9,00
	48	4,00	4,00	1,00	1,00	10,00
	52	4,00	5,00	1,00	1,00	12,00
	56	4,00	6,00	2,00	1,00	12,00
	60	4,00	7,00	2,00	1,00	12,00
	64	4,00	7,00	2,00	1,00	12,00
	68	5,00	7,00	3,00	1,00	14,00
	72	5,00	7,00	3,00	1,00	16,00
	76	5,00	7,00	3,00	1,00	16,00
	80	5,00	7,00	3,00	1,00	16,00
	84	5,00	7,00	3,00	2,00	16,00
	88	5,00	7,00	3,84	2,00	17,00
	92	5,00	8,00	4,00	2,00	18,56
	96	6,00	8,00	4,00	3,00	20,00
	99	7,00	8,00	5,00	3,00	22,00

	Mala	Regular	Buena
Tributo	1 – 2	3 – 4	5 – 7
DO	1 – 2	3 – 6	7 – 8
VP	0 - 0	1 - 2	3 – 5
REC	0 - 0	1 - 1	2 – 3
Cultura Tributaria	1 - 5	6 - 14	16 - 22

#### Anexo 4.

### VALIDEZ Y CONFIABILIDAD CONCIENCIA FISCAL

Estadísticos de fiabilidad	
KR20	N de elementos
,857	10

Estadísticos total-elemento				
	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	KR20 si se elimina el elemento
CF1	2,45	5,746	,622	,839
CF2	2,68	5,602	,670	,834
CF3	2,91	6,123	,603	,841
CF4	2,48	5,738	,610	,840
CF5	2,83	5,878	,633	,838
CF6	2,96	6,375	,541	,846
CF7	2,55	5,736	,596	,842
CF8	2,88	5,880	,684	,833
CF9	3,01	6,806	,379	,857
CF10	3,05	7,097	,279	,862

ANOVA					
		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F
Inter-personas		141,549	191	,741	
Intra-personas	Inter-elementos	86,532	9	9,615	90,927
	Residual	181,768	1719	,106	
	Total	268,300	1728	,155	
Total		409,849	1919	,214	
Media global = .31					



Estadísticos					
		CVN	CPV	CBC	CF
N	Válidos	192	192	192	192
	Perdidos	0	0	0	0
Media		1,23	,99	,87	3,09
Desv. típ.		1,078	,965	,991	2,722
Mínimo		0	0	0	0
Máximo		3	3	4	9
Percentiles	1	,00	,00	,00	,00
	4	,00	,00	,00	,00
	8	,00	,00	,00	,00
	12	,00	,00	,00	,00
	16	,00	,00	,00	,00
	20	,00	,00	,00	,00
	24	,00	,00	,00	,00
	28	,00	,00	,00	1,00
	32	,00	,00	,00	1,00
	36	1,00	,00	,00	2,00
	40	1,00	1,00	,00	2,00
	44	1,00	1,00	,00	2,00
	48	1,00	1,00	1,00	2,00
	52	1,00	1,00	1,00	3,00
	56	1,00	1,00	1,00	4,00
	60	2,00	1,00	1,00	4,00
	64	2,00	1,00	1,00	4,00
	68	2,00	1,00	1,00	4,00
	72	2,00	1,00	1,00	4,00
	76	2,00	2,00	1,00	5,00
	80	2,00	2,00	2,00	5,00
	84	2,00	2,00	2,00	6,00
	88	3,00	2,00	2,00	7,00
	92	3,00	3,00	3,00	8,00
	96	3,00	3,00	3,00	8,28
	99	3,00	3,00	3,07	9,00

	Mala	Regular	Buena
CVN	0 - 0	1 - 1	2 - 3
CPV	0 - 0	1 - 1	2 - 3
CBC	0 - 0	1 - 1	2 - 3
Conciencia Fiscal	0 - 0	1 - 4	5 - 9

## Anexo 5.

### PRUEBA DE NORMALIDAD

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Tributo	,196	192	,000	,902	192	,000
DO	,249	192	,000	,841	192	,000
VP	,220	192	,000	,877	192	,000
REC	,259	192	,000	,788	192	,000
CVN	,217	192	,000	,846	192	,000
CPV	,235	192	,000	,828	192	,000
CBC	,263	192	,000	,793	192	,000
CT	,136	192	,000	,934	192	,000
CF	,150	192	,000	,894	192	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors.

Altamente significativo, se utilizará el coeficiente de correlación de Spearman

Anexo 6.

**VALIDACIÓN DE LA ENCUESTA QUE MIDE LA RELACION ENTRE CULTURA  
TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL EN EL DISTRITO DE OLMOS -  
LAMBAYEQUE**

III. **INDICACIONES.** Señor Especialista, solicito apoyo de su conocimiento y excelencia profesional para que emita juicios sobre la encuesta que mide la relación entre cultura tributaria y conciencia fiscal en el distrito de Olmos - Lambayeque, marque con un aspa (X) en el casillero de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, estableciendo si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su aplicación.


IV. **Datos Generales:**

Apellidos y Nombres del profesional experto:

Tuesta Bardales, Segundo Eloy

**Aspectos de Validación:**

INDICADORES	Criterios	DEFICIENTE 0-20				REGULAR 21-40				BUENA 41-60				MUY BUENA 61-80				EXCELENTE 81-100			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																			X	
VOCABULARIO	Es apropiado al nivel correspondiente																			X	
OBJETIVIDAD	Está expresado en indicadores precisos y claros.																				X
ORGANIZACIÓN	Los ítems presentan una organización lógica.																			X	
PERTINENCIA	Los ítems corresponden a la dimensión que se va a evaluar.																				X
CONSISTENCIA	Basado en los aspectos teóricos y científicos.																	X			
COHERENCIA	Coherencia en la redacción de los indicadores.																			X	
METODOLOGÍA	El cuestionario responde al propósito de la investigación.																			X	

Nombres y Apellidos	Tuesta Bardales Segundo Eloy	
Grado Académico	Maestro	
Especialidad	Lic. Administración - Investigador	
Cargo / Función	Especialista en Auditoría – SUNAT-Chiclayo	
		FIRMA
		N° D.N.I: 16788349

Fecha: Junio del 2018

## Anexo 7.

### VALIDACIÓN DE LA ENCUESTA QUE MIDE LA RELACION ENTRE CULTURA TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL EN EL DISTRITO DE OLMOS - LAMBAYEQUE

- I. **INDICACIONES.** Señor Especialista, solicito apoyo de su conocimiento y excelencia profesional para que emita juicios sobre la encuesta que mide la relación entre cultura tributaria y conciencia fiscal en el distrito de Olmos - Lambayeque, marque con un aspa (X) en el casillero de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, estableciendo si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su aplicación.

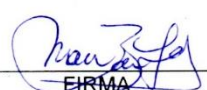
II. **Datos Generales:**

Apellidos y Nombres del profesional experto:

Bonilla Terán, Elith Marita

**Aspectos de Validación:**

INDICADORES	Criterios	DEFICIENTE 0-20				REGULAR 21-40				BUENA 41-60				MUY BUENA 61-80				EXCELENTE 81-100			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																		X		
VOCABULARIO	Es apropiado al nivel correspondiente																		X		
OBJETIVIDAD	Está expresado en indicadores precisos y claros.																		X		
ORGANIZACIÓN	Los ítems presentan una organización lógica.																			X	
PERTINENCIA	Los ítems corresponden a la dimensión que se va a evaluar.																			X	
CONSISTENCIA	Basado en los aspectos teóricos y científicos.																		X		
COHERENCIA	Coherencia en la redacción de los indicadores.																			X	
METODOLOGÍA	El cuestionario responde al propósito de la investigación.																				X

Nombres y Apellidos	Elith Marita Bonilla Terán	 FIRMA
Grado Académico	Magister	
Especialidad	Abogada	
Cargo / Función	Analista Jurídico – Centro de Gestión Tributaria de Chiclayo.	N° D.N.I: 40270949

Fecha: Junio del 2018.

## Anexo 8.

### VALIDACIÓN DE LA ENCUESTA QUE MIDE LA RELACION ENTRE CULTURA TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL EN EL DISTRITO DE OLMOS - LAMBAYEQUE

- I. **INDICACIONES.** Señor Especialista, solicito apoyo de su conocimiento y excelencia profesional para que emita juicios sobre la encuesta que mide la relación entre cultura tributaria y conciencia fiscal en el distrito de Olmos - Lambayeque, marque con un aspa (X) en el casillero de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, estableciendo si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su aplicación.

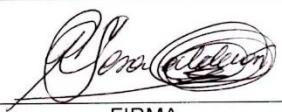
#### II. Datos Generales:

Apellidos y Nombres del profesional experto:

Sosa Calderón, Ricardo Lorenzo.

#### Aspectos de Validación:

INDICADORES	Criterios	DEFICIENTE 0-20				REGULAR 21-40				BUENA 41-60				MUY BUENA 61-80				EXCELENTE 81-100			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																		X		
VOCABULARIO	Es apropiado al nivel correspondiente																		X		
OBJETIVIDAD	Está expresado en indicadores precisos y claros.																		X		
ORGANIZACIÓN	Los ítems presentan una organización lógica.																		X		
PERTINENCIA	Los ítems corresponden a la dimensión que se va a evaluar.																			X	
CONSISTENCIA	Basado en los aspectos teóricos y científicos.																			X	
COHERENCIA	Coherencia en la redacción de los indicadores.																			X	
METODOLOGÍA	El cuestionario responde al propósito de la investigación.																			X	

Nombres y Apellidos	Sosa Calderón Ricardo Lorenzo	 FIRMA
Grado Académico	Maestro	
Especialidad	Economista	
Cargo / Función	Jefe del Dpto. de Cobranza – Centro de Gestión Tributaria de Chiclayo	N° D.N.I: 16678379

Fecha: Junio del 2018.

## Anexo 9.

### Matriz de consistencia.

MATRIZ DE CONSISTENCIA									
TITULO : CULTURA TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL EN LA POBLACION DEL DISTRITO DE OLMOS –LAMBAYEQUE 2018 (Descriptivo correlacional)									
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSION	INDICADORES	INSTR	METODOLOGIA	POBLACION Y MUESTRA
	General				Tributos	Porcentaje de pobladores que conocen los tributos a los que se encuentran obligados		M = Muestra - población O1 = Variable Independiente	
					Derechos y obligaciones	Porcentaje de pobladores que conocen cuales son su derechos y obligaciones tributarias		O2 = Variable dependiente r = Relación entre las dos	
					Valores personales	Porcentaje de ciudadanos que reconocen los valores que forman parte de la conciencia fiscal.			
					Grado de instrucción	Porcentaje de ciudadanos con instrucción inicial, primaria, secundaria, superior técnica y profesionales.			
					Recaudación por impuesto predial	Porcentaje de contribuyentes que cancelan su impuesto	Encuestas		
									La Población para el presente trabajo es de 9000 habitantes, que está conformada por las personas Propietarias de bienes inmuebles ubicados en la jurisdicción del distrito de Olmos - Lambayeque
DETERMINAR LA RELACION ENTRE CULTURA TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL DE LA POBLACION EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS – LAMBAYEQUE			V.1. Cultura Tributaria	La Cultura Tributaria es el conjunto de valores, creencias y actitudes compartidas por una sociedad respecto a la tributación y la observancia de las leyes que la rigen. (Según portal sat.gob.gt, citada por Manuel Amasifuén Redegui en: Importancia de la cultura Tributaria en el Perú, Revista ACCOUNTING, Vol. I, N° 1, pag. 73)					
COMO LA CULTURA TRIBUTARIA INFLUYE EN LA CONCIENCIA FISCAL DE LA POBLACION DE OLMOS - LAMBAYEQUE	Específico	EXISTE RELACION SIGNIFICATIVA ENTRE CULTURA TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL DE LA POBLACION EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS – LAMBAYEQUE		"La conciencia tributaria se refiere a las actitudes y creencias de las personas que motivan la voluntad de contribuir de los individuos. También se la define como el conocimiento de sentido común que las personas usan para actuar o tomar posición frente al tributo" (**) Según la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Sunat, en el libro de consulta "La Cultura Tributaria". 2012)	Conciencia de cumplimiento voluntario de normas tributarias	Porcentaje de ciudadanos que cumplen voluntariamente sus obligaciones tributarias.		TIPO DE INVESTIGACION:	
	1. Conocer el grado de cultura tributaria de la población en la municipalidad distrital de olmos							Por su fin: Descriptivo correlacional	
			V.2. Conciencia fiscal (Conciencia Tributaria)					Por su unidad de investigación: Tributos Municipales	Muestra: 368 habitantes, que esta conformada por las personas propietarias de bienes inmuebles ubicados en la jurisdicción del distrito de Olmos - Lambayeque
	2. Identificar el nivel de conocimiento de la población sobre cultura tributaria.				Conciencia de pago voluntario	Porcentaje de ciudadanos que cumplen voluntariamente con el pago de sus tributos.	Encuestas	Por su diseño: Estudio de campo.	
	3. Establecer la relación existente entre las dimensiones de Cultura Tributaria y las dimensiones de Conciencia Fiscal de la Población del distrito de Olmos - Lambayeque				Conciencia de Beneficio común	Porcentaje de personas que perciben el beneficio común con el pago de impuestos.		INVESTIGACION CIENTIFICA ENFOQUE CUANTITATIVO	

Fuente: Elaboración propia.



**Anexo 10.**

**INFORMACION DOCUMENTAL REMITIDA POR LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS.**

*"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"*

Olmos, 13 de junio del 2018.

SR.  
GERENTE MUNICIPAL  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS  
Abog. Horacio Gustavo García Mundaca.  
Presente.-

ASUNTO : SOLICITUD DE INFORMACION DE RECAUDACION PREDIAL PARA PROYECTO DE TESIS.

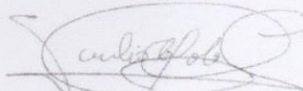


Los suscrito, alumnos de la Universidad César Vallejo del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA, nos apersonamos a su despacho para solicitarle tenga a bien disponer a quien corresponda, se nos proporcione información referente a la recaudación por impuesto predial de los ejercicios fiscales 2014, 2015, 2016 y 2017, ello con la finalidad de cumplir con el desarrollo de nuestra Tesis "CULTURA TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL EN LA POBLACIÓN DEL DISTRITO DE OLMOS", y así obtener el Grado de Maestro en Gestión Pública.

Sin otro particular, me despido de usted.

Atentamente.

  
Abog. Dany Manuel Díaz Hernández  
DNI. 16794375  
Reg. ICAL N° 2607

  
Abog. Julio César Polo Guevara  
DNI. 19324114  
Reg. ICAL N° 6535





## Municipalidad Distrital de Olmos

### SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

"Año del diálogo y de la Reconciliación Nacional"

Olmos, Junio 15 del 2018

**OFICIO N° 038-2018-SGAT/MDO**

Señores:

Abg. DANY MANUEL DÍAS HERNÁNDEZ

Abg. JULIO CÉSAR POLO GUEVARA

Alumnos del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo

Presente.-

ASUNTO: ALCANZAMOS INFORMACIÓN SOLICITADA SOBRE RECAUDACIÓN  
PREDIAL Y ACCIONES REALIZADAS POR ESTA SUBGERENCIA

REF. : CARTA S/N (Exp. N°3216 del 13/06/2018)

De mi especial consideración:

Por la presente reciban el cordial saludo a nombre de la Municipalidad Distrital de Olmos y en atención a lo solicitado a través del documento de la referencia, anexamos al presente la siguiente información:

- **Anexo I:**  
Cuadro conteniendo la Recaudación de Impuesto Predial, ejercicio fiscal 2014 al mes de abril del presente ejercicio.
- **Anexo II:**  
Acciones realizadas por la Subgerencia de Administración Tributaria, desde el año 2016.

Precisando que según padrones que obran en esta subgerencia, se tiene registrado aproximadamente 9,000 contribuyentes.

Sin otro particular, me suscribo de Ud.

Cc.  
Archivo





## Municipalidad Distrital de Olmos

### SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA RECAUDACIÓN IMPUESTO PREDIAL 2014 AL 2018 (ABRIL)												
PERIODO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
2014	14,927.83	6,324.30	35,189.00	18,583.30	7,479.36	5,931.29	7,991.36	18,051.20	16,995.73	12,930.06	20,350.31	21,503.91
2015	10,649.60	19,452.70	40,184.95	13,587.50	52,474.45	13,884.20	17,812.00	13,747.10	232,635.77	13,740.82	28,589.05	8,636.10
2016	30,315.06	226,516.83	481,064.35	126,475.79	373,184.18	96,513.30	11,363.50	192,094.15	186,127.73	50,316.74	174,066.90	40,875.38
2017	33,665.17	247,187.46	431,577.33	48,381.81	270,271.22	76,609.11	21,161.10	333,284.22	23,157.12	7,013.90	293,208.67	92,608.20
TOTAL	89,557.66	499,481.29	993,015.83	307,028.40	703,409.21	192,917.90	58,327.96	557,177.67	438,920.35	84,001.52	516,114.93	164,033.59
											SUB TOTAL	190,662.65

RECAUDACIÓN IMPUESTO PREDIAL 2014 AL 2018 (ABRIL)			
PERIODO	MONTO PAGADO POR EMPRESAS AGROINDUSTRIALES PERTENECIENTES AL PROYECTO OLMOS	MONTO TOTAL PAGADO POR LOS POBLADORES DE OLMOS	TOTAL
2014	0.00	190,662.65	190,662.65
2015	75,251.19	390,023.05	465,274.24
2016	1,232,817.94	736,196.17	1,969,014.11
2017	1,620,588.61	258,536.70	1,879,125.31
TOTAL	2,928,657.74	1,575,418.57	4,504,076.31



Calle Santo Domingo N° 866  
Telf: (074) 427108  
RUC: 20175975315

Web: [www.muniolmos.gob.pe](http://www.muniolmos.gob.pe)  
Municipalidad Distrital de OLMOS





## Municipalidad Distrital de Olmos

### SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

"Año del diálogo y de la Reconciliación Nacional"

#### ANEXO II

#### ACTIVIDADES REALIZADAS POR LA SUBGERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DESDE EL AÑO 2016

##### I. CULMINACIÓN DE INGRESO DE DECLARACIONES JURADAS PEDIALES AL MÓDULO PREDIAL Y EMISIÓN DE DECLARACIONES JURADAS DE AUTOAVALUO MECANIZADAS

Gracias al ingreso de Información de las Declaraciones Juradas de Autoavalúo recepcionadas desde el año 2011 al Módulo Predial, a partir del mes de febrero del 2016 se dio inicio a la emisión de la Declaración Jurada mecanizada, lo cual permite brindar una atención rápida y efectiva a los ciudadanos que se apersonan a presentar su Declaración Jurada. Dejando de lado el llenado manual y procedimiento engorroso.

##### II. NOTIFICACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS Y CRONOGRAMA DE PAGOS DE IMPUESTO PREDIAL DIRIGIDO A EMPRESAS AGROINDUSTRIALES



Con la finalidad de inducir al pago del Impuesto Predial, desde el mes de febrero del año 2016 se procedió a notificar las Declaraciones Juradas de autoavalúo, conjuntamente con la liquidación anual y el cronograma de pagos, estas notificaciones fueron remitidos a los principales contribuyentes, específicamente a las empresas agroindustriales del proyecto de Olmos.

##### III. CAMPAÑA DE SENSIBILIZACIÓN CASA POR CASA SOBRE LA IMPORTANCIA DE LA DECLARACIÓN JURADA DE AUTOAVALUO

En el mes de febrero hasta el mes de abril del año 2016, se realizó una campaña de sensibilización dirigida a la población de Olmos, sobre la importancia de la Declaración Jurada de Autoavalúo y el pago del Impuesto Predial. Esta actividad se desarrolló con la visita casa por casa, entrevista con los vecinos de Olmos y entrega de material didáctico (volantes).

Estuvo a cargo de la Eco. **MÓNICA CHUNGA PANTA, FREDY SOPLOPUCO GINES, EDINSON PALACIOS MARTINO.**

##### IV. IMPLEMENTACION DEL ÁREA DE TRIBUTACIÓN, RECAUDACIÓN Y FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

Con la aprobación de la ORDENANZA MUNICIPAL N° 019-2016-MDO/A (27/07/2016) que establece el Reglamento de Aplicación de Sanciones Administrativas - RAS y el Cuadro Único de Infracción y Sanciones en la Municipalidad Distrital de Olmos, se coordinó a través de los despachos superiores la implementación del Área de Tributación, Recaudación y Fiscalización Tributaria, encargando a la Eco. **MONICA CHUNGA PANTA**, como responsable del área.





## Municipalidad Distrital de Olmos

### SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

"Año del diálogo y de la Reconciliación Nacional"

Como primera medida se realizaron campañas de sensibilización a la población Olmana a través de Papeletas educativas con la finalidad de disminuir la conducta infractora.

#### V. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA A PRINCIPALES CONTRIBUYENTES

##### 5.1.- A TRAVÉS DE REQUERIMIENTO TRIBUTARIO, CARTAS INDUCTIVAS E INSPECCIONES REALIZADAS A EMPRESAS AGROINDUSTRIALES DEL PROYECTO DE OLMOS

Actividad iniciada en el mes de septiembre del año 2016, contando con la participación activa del personal del Área de Tributación, Recaudación y Fiscalización Tributaria y el Área de Catastro.

En esta etapa se procedió a fiscalizar el Impuesto Predial e Impuesto de Alcabala de las empresas agroindustriales propietarias de los Lotes del Proyecto de irrigación y se inició con la notificación de Requerimientos Tributarios y Cartas inductivas.



Muestras fotográficas de la inspección realizada a una de las empresas Agroindustriales





## Municipalidad Distrital de Olmos

### SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

"Año del diálogo y de la Reconciliación Nacional"

VI.

#### PROGRAMA DE REGULARIZACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA PREDIAL

Con el objetivo es actualizar la información predial contenida en las declaraciones juradas de autoavalúo e identificar la omisión y subvaluación del pago del Impuesto Predial en el mes de noviembre del 2016, se dio inicio al programa de regularización de la Declaración Jurada Predial que consiste en realizar visitas de inspección a los predios urbanos y rurales del distrito.

La cual consiste en la visita a los predios del distrito, recoger información a través de la toma de medidas de los perímetros del terreno, descripción de las estructuras y acabados de las construcciones y obras complementarias, entre otros.

Esta actividad está a cargo de la Subgerencia de Administración Tributaria a través del personal del Área de Recaudación y Fiscalización Tributaria, conjuntamente con el personal del Área de Catastro.

Gracias al cual se viene identificando predios cuyos propietarios no han declarado edificaciones realizadas, cambio de usos, modificaciones en sus estructuras, entre otros.



Calle Santo Domingo N° 866  
Telf: (074) 427108  
RUC: 20175975315

Web: [www.muniolmos.gob.pe](http://www.muniolmos.gob.pe)  
f Municipalidad Distrital de OLMOS





## Municipalidad Distrital de Olmos

### SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

"Año del diálogo y de la Reconciliación Nacional"

#### **NORMATIVA MUNICIPAL APROBADA DESDE EL AÑO 2016, CUYOS PROYECTOS FUERON PRESENTADOS A TRAVÉS DE LA SUBGERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

A continuación se detalla la normativa municipal de carácter administrativo y tributario aprobado el año 2016 y que fueron presentados por la Gerencia de Administración Tributaria y en algunos casos conjuntamente con el Área de Ejecución Coactiva.

- **DECRETO DE ALCALDIA N° 001-2016-MDO/A (28/03/2016)**: Presentado por la Subgerencia de Administración Tributaria que aprobó prorrogar hasta el 29 de abril del 2016 el plazo para realizar el pago al contado o fraccionada de la primera cuota del impuesto predial 2016 y el plazo para la presentación de la declaración jurada de autoavalúo 2016.
- **ORDENANZA MUNICIPAL N° 005-2016-MDO/A (29/02/2016)**: Presentado por la Subgerencia de Administración Tributaria que establece los plazos para la presentación de la declaración jurada de autoavalúo así como el monto mínimo, plazo y forma de pago del impuesto predial año 2016.
- **ORDENANZA MUNICIPAL N° 016-2016-MDO/A (24/06/2016)**: Presentado por la Subgerencia de Administración Tributaria que fija la Tasa de Interés Moratorio (TIM) aplicable a las deudas y multas tributarias, correspondientes a los Tributos administrados por la Municipalidad Distrital de Olmos.
- **ORDENANZA MUNICIPAL N° 019-2016-MDO/A (27/07/2016)**: Presentado por la Subgerencia de Administración Tributaria conjuntamente con el Área de Ejecución Coactiva a cargo del Abg. DANY MANUEL DIAZ HERNANDEZ que establece el Reglamento de Aplicación de Sanciones Administrativas - RAS de la Municipalidad Distrital de Olmos.
- **ORDENANZA MUNICIPAL N° 020-2016-MDO/A (27/07/2016)**: Presentado por la Subgerencia de Administración Tributaria conjuntamente con el Área de Ejecución Coactiva que Regula el marco legal de aplicaciones de Multas Tributarias y Régimen de gradualidad de sanciones tributarias del distrito de Olmos.
- **ORDENANZA MUNICIPAL N° 010-2017-MDO/A (03/08/2017)**: Presentado por la Subgerencia de Administración Tributaria en coordinación con el Área de Catastro; La cual aprueba Beneficios tributarios a favor de los grupos familiares elegibles para la Ejecución de obras del programa techo propio en el distrito de Olmos.
- **ORDENANZA MUNICIPAL N° 002-2017-MDO/A (10/03/2017)**: Presentado por la Subgerencia de Administración Tributaria que establece los plazos para la presentación de la declaración jurada de autoavalúo así como el monto mínimo, plazo y forma de pago del impuesto predial año 2017.



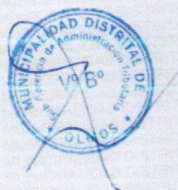


## Municipalidad Distrital de Olmos

### SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

"Año del diálogo y de la Reconciliación Nacional"

- **ORDENANZA MUNICIPAL N° 009-2017-MDO/A (02/08/2017):** Presentado por la Subgerencia de Administración Tributaria conjuntamente con el Área de Ejecución Coactiva, que establece el Régimen de extracción de materiales de Construcción ubicados en los Álveos y Cauces de los Ríos, Quebradas y Canteras naturales localizados en la Jurisdicción del Distrito de Olmos.



Calle Santo Domingo N° 866  
Telf: (074) 427108  
RUC: 20175975315

Web: [www.muniolmos.gob.pe](http://www.muniolmos.gob.pe)  
Municipalidad Distrital de OLMOS

## Anexo 11.

### FORMULARIOS GRAT – META 27 – FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACION Y GESTION DEL IMPUESTO PREDIAL

#### PROGRAMA DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTION MUNICIPAL 2018

Fuente: DGPIP – MEF.

#### Formato 3: Información GRAT (Sección A hasta E)

GRAT: INFORMACIÓN SOBRE LA GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL (SECCIÓN: A hasta E)			
<b>II. GRAT: INFORMACIÓN SOBRE LA GESTIÓN Y LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL</b>			
<small>[Mensaje]: Recuerde que sus respuestas nos permiten conocer como viene funcionando su Administración Tributaria Municipal.</small>			
<b>A. INDICADORES DE GESTIÓN</b>			
<small>Señale si en el año 2018 la municipalidad viene utilizando los siguientes indicadores de gestión (información del 01 de enero al 30 de junio de 2018):</small>			
1. Morosidad (%) de recaudación del Impuesto Predial	SI	NO	
2. Número de valores tributarios (OP, RD, RM, etc.) emitidos	SI	NO	
3. Número de valores tributarios (OP, RD, RM, etc.) notificados	SI	NO	
4. Número de convenios de fraccionamiento aprobados (emitidos)	SI	NO	
5. Número de convenios de fraccionamiento cancelados	SI	NO	
6. Número de valores tributarios transferidos a Ejecución Coactiva	SI	NO	
7. Número de valores coactivos notificados	SI	NO	
<b>B. PROCEDIMIENTOS APROBADOS</b>			
<small>Señale si la municipalidad ha aprobado y utiliza los siguientes procedimientos que deben estar vigentes al 30 de junio de 2018:</small>			
8. Registro de contribuyentes	SI	NO	
9. Registro de predios	SI	NO	
10. Registro de declaración jurada (Impuesto Predial)	SI	NO	
11. Cálculo y determinación de deuda tributaria predial	SI	NO	
12. Fiscalización tributaria	SI	NO	
13. Gestión de cobranza	SI	NO	
14. Control y seguimiento de convenios de fraccionamiento	SI	NO	
<b>C. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			
15. Denominación del área de mayor jerarquía en la Administración Tributaria:			
16. Número total de personas que laboran en la Administración Tributaria (incluir todas las modalidades de contratación):			
17. Existe un área de Ejecución Coactiva:	SI	NO	
18. El área de Ejecución Coactiva, depende de Administración Tributaria:	SI	NO	
19. Número de personas que laboran en Ejecución Coactiva:			
20. Indicar la norma legal que aprueba el Arancel de Costas y Gastos Administrativos de los Procedimientos de Ejecución Coactiva de la Municipalidad:	Número:	Fecha de publicación:	

(Continúa)



**Formato 3: Información GRAT (Sección A hasta E)**

**GRAT: INFORMACIÓN SOBRE LA GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL  
(SECCIÓN: A hasta E)**

(Sigue)

D. CARACTERÍSTICAS DEL REGISTRO DE INFORMACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (información del 01 de enero al 30 de junio de 2018)							
La municipalidad lleva el control de la determinación del Impuesto Predial a través de:							
21. De manera manual (guarda la información de forma física, por ejemplo: en archivadores):							SI NO
22. Del Sistema de Recaudación Tributaria Municipal (SRTM) que el MEF pone a disposición de las Municipalidades:							SI NO
23. Un sistema informático desarrollado por terceros:							SI NO
24. Un sistema informático desarrollado por la misma municipalidad:							SI NO
25. Base de datos en Excel:							SI NO
26. Otra forma (diferente a las anteriores):							SI NO

E. INFORMACIÓN ANUAL SOBRE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL (DEL AÑO 2015 AL 2017)							
AÑO	RECAUDACIÓN CORRIENTE (DEL AÑO ACTUAL)			RECAUDACIÓN NO CORRIENTE (DE AÑOS ANTERIORES)			TOTALES
	ORDINARIA	COACTIVA	Subtotal RECAUDACIÓN CORRIENTE	ORDINARIA	COACTIVA	Subtotal RECAUDACIÓN NO CORRIENTE	
2015							
2016							
2017							

Formato 4: Información GRAT (Sección F y G)

**GRAT: INFORMACIÓN SOBRE LA GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL  
(SECCIÓN: F y G)**

F. INFORMACIÓN TRIMESTRAL SOBRE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL - AÑO 2018								
AÑO	RECAUDACIÓN CORRIENTE (DEL AÑO ACTUAL)			RECAUDACIÓN NO CORRIENTE (DE AÑOS ANTERIORES)			40	TOTALES
	36 ORDINARIA	37 COACTIVA	38 Subtotal RECAUDACIÓN CORRIENTE	39 ORDINARIA	40 COACTIVA	41 Subtotal RECAUDACIÓN NO CORRIENTE		
2018-I (Enero-Marzo)								
2018-II (Abril-Junio)								
2018-III (Julio-Septiembre)								
2018-IV (Octubre-Diciembre)								

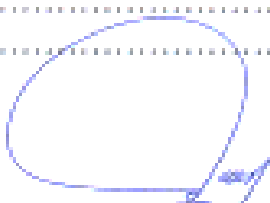
G. INFORMACIÓN DE SALDOS POR COBRAR DEL MONTO INSOLUTO DEL IMPUESTO PREDIAL (Información al 31.12.2017)	
41. Monto insóluto de saldos por cobrar por Impuesto Predial (al 31/12/2017):	S/

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE          TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL          UCV</b>	Código : FCB-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo DANY MANUEL DIAZ HERNANDEZ, identificado con DNI N° 16794375, egresado de la Escuela de POST GRADO de la Universidad César Vallejo, autorizo ( ☒ ) No autorizo ( ☐ ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **"Cultura tributaria y conciencia fiscal de la población en la Municipalidad Distrital de Olmos 2018"**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

  
 \_\_\_\_\_  
 FIRMA

DNI: 16794375

FECHA: 23 de Agosto del 2018.

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	-------------------------------	--------	---------------------	--------	------------------------------------

Yo JULIO CÉSAR POLO GUEVARA, identificado con DNI N°19324114, egresado de la Escuela de POST GRADO de la Universidad César Vallejo, autorizo ( ☒ ) , No autorizo ( ☐ ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "**Cultura tributaria y conciencia fiscal de la población en la Municipalidad Distrital de Olmos 2018**"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....



FIRMA

DNI: 19324114

FECHA: 23 de Agosto del 2018.

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

Solo para los que quieren salir adelante

## ACTA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, **LUIS ARTURO MONTENEGRO CAMACHO**, Asesor de curso Diseño y Desarrollo del Trabajo de Investigación y revisor de la tesis de los maestrantes, Br. Díaz Hernández Dany Manuel, Br. Polo Guevara Julio César; titulada: **CULTURA TRIBUTARIA Y CONCIENCIA FISCAL DE LA POBLACION EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS 2018**, constato que la misma tiene un índice de similitud de 14% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 08 de agosto del 2018



---

**Dr. LUIS ARTURO MONTENEGRO CAMACHO**  
**DNI N° 16641200**